



ISTITUTO COMPRENSIVO "F.LLI CERVI"

Sede legale Via F.lli Cervi 6 Sede operativa Via Monte Generoso
20812 LIMBIATE (MB) - Tel. 0299097421

C.F. 91132080150 COD.MIN. MIIC8GA00D

MIIC8GA00D@istruzione.it - MIIC8GA00D@pec.istruzione.it

**CONTO CONSUNTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013**

1 SETTEMBRE/31 DICEMBRE 2013

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La presente relazione ha lo scopo di favorire la lettura e la comprensione del Conto Consuntivo 2013 alla data del 31.12.2013, illustrando analiticamente le risultanze della gestione del Programma Annuale 2013 del periodo 1° settembre/31 dicembre, relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel nostro POF.

Partiamo dal **CONTO DI CASSA**.

Il **Fondo Cassa** alla data del 1° settembre, data di costituzione dell'Istituto comprensivo "F.lli Cervi" era di **€ 0,00** mentre a fine esercizio risultava di **€ 65.960,89**.

La tab. 1, riferendo le somme riscosse e quelle pagate, permette di comprendere il perché di tale differenza.

Tab. 1 – Conto consuntivo 2013: conto di cassa

CONTO DI CASSA		
FONDO DI CASSA AL 1° SETTEMBRE 2013 (1)		0,00
SOMME RISCOSE	Competenza	100.094,09
	Residui	0,00
	Totale (2)	100.094,09
SOMME PAGATE	Competenza	34.133,20
	Residui	0,00
	Totale (3)	34.133,20
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2013	Differenza (1 + 2 - 3)	65.960,89

Il Fondo Cassa, sommato alla differenza tra i residui attivi (crediti da incassare) e quelli passivi (debiti da pagare), determina l'**Avanzo d'Amministrazione** al 31/12/2013, che ammonta a **€ 53.187,35**, come si può vedere dalla Tab. 2.

Tab. 2 – Conto consuntivo 2013: Avanzo di Amministrazione

GESTIONE DEI RESIDUI		
ATTIVI	Esercizio Corrente	37.727,00
	Esercizi Precedenti	0,00
	Totale (1)	37.727,00
PASSIVI	Esercizio Corrente	50.500,54
	Esercizi Precedenti	0,00
	Totale (2)	50.500,54
DIFFERENZA (1 - 2)		-12.773,54
FONDO CASSA AL 31.12.2013		65.960,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		53.187,35

Tab. 3 – Dettaglio avanzo di amministrazione

A01	Economie Finanziamento statale per dematerializzazione	4.700,15
A01	Economie Finanziamento statale MOF anni pregressi	138,66
A01	Economie Dotazione ordinaria 2013	3.062,06
A02	Contributo Genitori per foto ricordo	1.323,00
A02	Economie Dotazione ordinaria 2013	826,22
P01	Economie contributi Comune e Genitori	166,65
P02	Economie contributi Comune e Genitori per corsi di nuoto	5.117,25
P03	Economie contributi Comune	7,94
P05	Economie contributi Genitori per gite	42,49
P06	Economie Finanziamento statale per formazione personale	1.859,66
P07	Economie Fondi CTI	800,00
P09	Economie Fondi CTI Monza Ovest	18.020,63
Z	Finanziamento statale per sussidi H non destinato	771,51
Z	Contributo Comune 2013 Scuola Verga non destinato	10.497,00
Z	Contributo Genitori Scuola Verga 2013/14 non destinato	575,81
Z	Economie contributo Comune 2012 Scuola Verga non destinato	1.271,22
Z	Economie contributo Genitori Scuola Verga 2012/13 non destinato	1.453,14
Z	Contributo Comune 2013/14 per Funzioni miste non destinato	1.910,90
Z	Economie Finanziamento MIUR per stipendi 2012	443,06
R	Fondo di riserva inutilizzato	200,00
Totale		53.187,35

Data la particolarità dell'esercizio, privo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, il risultato dell'Avanzo di amministrazione coincide con l'Avanzo della gestione di competenza (v. Tab. 4), differenza tra le spese impegnate e le entrate accertate al 31.12.2013.

Tab. 4 – Conto consuntivo 2013: Avanzo di esercizio

ENTRATE EFFETTIVE ACCERTATE AL 31.12.2013	137.821,09
SPESE EFFETTIVE IMPEGNATE AL 31.12.2013	84.633,74
AVANZO ESERCIZIO AL 31.12.2013	53.187,35

Passando all'esame delle **ENTRATE** e delle **SPESE**, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli *Aggregati* sulla base della *Programmazione di Inizio Esercizio*, alle *Variazioni di Bilancio* e quindi alla *Programmazione Definitiva*, alle *Somme Accertate*, alle *Somme Riscosse/Pagate* e alle *Somme da Riscuotere / da Pagare*.

ENTRATE

La tab. 5 riassume le Entrate, mettendo a confronto la previsione iniziale con quella definitiva, oltre che le somme riscosse e quelle da riscuotere.

Tab. 5 – Conto consuntivo 2013: Entrate

Aggregato	Voce		Programazione iniziale	Programazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Differenza tra somme accertate e programmazione definitiva
1	2	Avanzo di amministrazione						
2	1	Dotazione ordinaria	4.373,33	4.373,33	4.373,33	4.373,33		
2	4	Altri finanziamenti vincolati			771,51		771,51	-771,51
3	4	Altri finanziamenti vincolati Regione	20,00	20,00	20,00		20,00	
4	5	Comune vincolati	32.221,90	32.221,90	34.132,80		34.132,80	-1.910,90
4	6	Altre istituzioni	11.191,79	11.191,79	11.191,79	9.290,54	1.901,25	
5	2	Contributi da famiglie vincolati	21.732,30	26.583,30	24.382,18	23.480,74	901,44	2.201,12
5	4	Altri vincolati	984,00	984,00	984,00	984,00		
7	4	Diverse	61.965,48	61.965,48	61.965,48	61.965,48		
		Totale	132.488,80	137.339,80	137.821,09	100.094,09	37.727,00	-481,29

Come si può ben vedere, per alcune voci la **Programmazione definitiva** si discosta dalla **Programmazione Iniziale**, ciò in quanto solo dopo aver predisposto il Programma Annuale si è venuti a conoscenza della disponibilità di altri contributi. Tale evenienza ha comportato la necessità di operare delle modifiche al Programma Annuale 2013 (v. tab. 6).

La tab. 6 riassume le modifiche apportate al Programma Annuale 2013 relativamente alle Entrate.

Tab. 6 – Conto consuntivo 2013 – Modifiche al Programma Annuale: entrate

Aggregato 02 voce 01 – Dotazione ordinaria	
Previsione iniziale	4.373,33
Previsione definitiva	4.373,33
Somme riscosse	4.373,33
Somme da riscuotere	
Differenza	

Aggregato 02 voce 04 - Altri finanziamenti vincolati	
Previsione iniziale	
Previsione definitiva	
Somme riscosse	
Somme da riscuotere	771,51
Differenza	-771,51

Aggregato 03 voce 04 - Altri finanziamenti vincolati (regione)	
Previsione iniziale	20,00
Previsione definitiva	20,00
Somme riscosse	
Somme da riscuotere	20,00
Differenza	

Aggregato 04 voce 05 - Comune vincolati	
Previsione iniziale	32.221,90
Previsione definitiva	32.221,90
Somme riscosse	
Somme da riscuotere	34.132,80
Differenza	-1.910,90

Aggregato 04 voce 06 - Altre istituzioni	
Previsione iniziale	11.191,79
Previsione definitiva	11.191,79
Somme riscosse	9.290,54
Somme da riscuotere	1.901,25
Differenza	

Aggregato 05 voce 02 - Famiglie vincolati			
Previsione iniziale	21.732,30		
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
25/11/2013	1		4.851,00
		Previsione definitiva	26.583,30
		Somme riscosse	23.480,74
		Somme da riscuotere	901,44
		Differenza	2.201,12

Aggregato 05 voce 04 - Altri vincolati	
Previsione iniziale	984,00
Previsione definitiva	984,00
Somme riscosse	984,00
Somme da riscuotere	
Differenza	

Aggregato 07 voce 04 - Diverse	
Previsione iniziale	61.965,48
Previsione definitiva	61.965,48
Somme riscosse	61.965,48
Somme da riscuotere	
Differenza	

SPESE

Passando alle **SPESE**, le **Attività** e i **Progetti** hanno determinato le risultanze indicate nella tab. 7. Come si potrà vedere, nella maggior parte dei casi, la **Programmazione definitiva** risulta essere superiore a quella **iniziale**: si ripropone cioè ovviamente la stessa situazione esaminata per le Entrate. Ed è per questo che si sono rese necessarie in corso d'opera delle Modifiche al Programma Annuale 2013, come risulta dalla tab. 8.

Tab. 7 – Conto Consuntivo 2013: spese

Aggregato	Voce		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare	Differenza tra somme impegnate e programmazione definitiva	Percentuale utilizzo
A	01	Funzionamento amm.vo generale	33.483,75	33.483,75	25.744,88	17.456,07	8.288,81	7.738,87	76,89%
A	02	Funzionamento didattico generale	8.495,03	8.495,03	6.345,81	5.372,03	973,78	2.149,22	74,70%
P	01	Attività espressive	24.164,47	26.714,47	26.119,22		26.119,22	595,25	97,76%
P	02	Attività motorie	11.670,00	16.150,00	11.666,75	3.520,00	8.146,75	4.483,25	72,24%
P	03	Lingue comunitarie e intercultura	200,00	200,00	192,06		192,06	7,94	96,03%
P	04	Tecnologie multimediali	347,53	347,53				347,53	0,00%
P	05	Uscite didattiche e viaggi d'istruzione	6.934,59	7.305,59	7.195,10	6.485,10	710,00	110,49	98,49%
P	06	Formazione personale e genitori	5.485,66	5.485,66	3.565,60	1.300,00	2.265,60	1.920,06	65,00%
P	07	Bisogni Educativi Speciali e Inclusione	800,00	800,00				800,00	0,00%
P	08	CTI Monza Ovest	21.824,95	21.824,95	3.804,32		3.804,32	18.020,63	17,43%
R	98	Fondo riserva	200,00	200,00				200,00	0,00%
Z	01	Disponibilità finanziaria da programmare	18.882,82	16.332,82					
			132.488,80	137.339,80	84.633,74	34.133,20	50.500,54	36.373,24	61,62%

Nella colonna *Percentuale utilizzo* si può vedere appunto la percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria. Il valore indicato si riferisce alla percentuale impegnata rispetto alla programmazione definitiva.

Tab. 8 – Conto Consuntivo 2013 - Modifiche al Programma Annuale: spese

Aggregato A voce 01 - Funzionamento amministrativo generale				
			Previsione iniziale	33.483,75
			Previsione definitiva	33.483,75
			Somme pagate	17.456,07
			Somme da pagare	8.288,81
			Economie	7.738,87
Aggregato A voce 02 - Funzionamento didattico generale				
			Previsione iniziale	8.495,03
			Previsione definitiva	8.495,03
			Somme pagate	5.372,03
			Somme da pagare	973,78
			Economie	2.149,22
Aggregato P voce 01 – Attività espressive				
			Previsione iniziale	24.164,47
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
25/11/2013	1		2.550,00	
			Previsione definitiva	26.714,47
			Somme pagate	
			Somme da pagare	26.119,22
			Economie	595,25

Aggregato P voce 02 - Attività motorie				
			Previsione iniziale	11.670,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
25/11/2013	1			4.480,00
			Previsione definitiva	16.150,00
			Somme pagate	3.520,00
			Somme da pagare	8.146,75
			Economie	4.483,25

Aggregato P voce 03 - Lingue comunitarie e intercultura				
			Previsione iniziale	200,00
			Previsione definitiva	200,00
			Somme pagate	192,06
			Somme da pagare	
			Economie	7,94

Aggregato P voce 04 – Tecnologie multimediali				
			Previsione iniziale	347,53
			Previsione definitiva	347,53
			Somme pagate	
			Somme da pagare	
			Economie	347,53

Aggregato P voce 05 - Uscite didattiche e viaggi di istruzione				
			Previsione iniziale	6.934,59
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
25/11/2013	1			371,00
			Previsione definitiva	7.305,59
			Somme pagate	6.485,10
			Somme da pagare	710,00
			Economie	110,49

Aggregato P voce 06 - Formazione Personale e Genitori				
			Previsione iniziale	5.485,66
			Previsione definitiva	5.485,66
			Somme pagate	1.300,00
			Somme da pagare	2.265,60
			Economie	1.920,06

Aggregato P voce 07 – Bisogni Educativi Speciali e Inclusione				
			Previsione iniziale	800,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
			Previsione definitiva	800,00
			Somme pagate	
			Somme da pagare	
			Economie	800,00

Aggregato P voce 08 - CTI Monza Ovest				
			Previsione iniziale	21.824,95
			Previsione definitiva	21.824,95
			Somme pagate	
			Somme da pagare	3.804,32
			Economie	18.020,63

Aggregato R voce 98 - Fondo riserva	
Previsione iniziale	200,00
Storni	
Previsione definitiva	200,00
Economie	200,00

AGGREGATO DI SPESA Z - CONTO PATRIMONIALE

Per completare e meglio comprendere la nostra situazione economica globale alla data del 31 dicembre 2013, è opportuno soffermare l'attenzione anche su altre due voci: l'**Aggregato di spesa Z** e il **Conto patrimoniale**.

L'**Aggregato di spesa Z**, che non viene rilevato nel modello H "Conto consuntivo", presentava una disponibilità finanziaria da programmare in fase di previsione iniziale, ed ha subito le seguenti variazioni nel corso dell'esercizio:

Aggregato Z voce 01 – Disponibilità finanziaria da programmare				
			Previsione iniziale	18.882,82
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
25/11/2013	1		-2.550,00	
			Previsione definitiva	16.332,82
			Economie	16.332,82

Il **Conto patrimoniale** è riassunto nella tab. 9, nella quale viene messa a confronto la situazione di inizio esercizio con quella finale. Indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi della scuola alla data di inizio (1° settembre 2013) e alla data del 31 dicembre 2013 con le relative variazioni apportate, nonché il totale complessivo dei Debiti/Crediti risultanti.

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2013 si evincono le risultanze di seguito riportate.

Il **Conto attivo** pari ad € 146.293,14 è determinato da:

- 1) Beni materiali di proprietà dell'Istituto del valore di € 42.605,25 con una variazione rispetto al 1° settembre 2013 dovuta a:
 - Valore a saldo di € 5.547,33 per impianti e macchinari, risultante dai passaggi in entrata dei beni di 1^ categoria dalla Direzione didattica 1° Circolo e dall'Istituto Comprensivo "L. da Vinci", e dalle operazioni di ammortamento
 - Valore a saldo di € 36.355,15 per attrezzature didattiche, risultante dai passaggi in entrata dei beni di 3^ categoria dalla Direzione didattica 1° Circolo e dall'Istituto Comprensivo "L. da Vinci", dalla cessione di beni di 3^ categoria all'Istituto Comprensivo "Via Pace" e dalle operazioni di ammortamento
 - Valore a saldo di € 702,77 per materiale bibliografico, risultante dai passaggi in entrata dei beni di 2^ categoria dalla Direzione didattica 1° Circolo e dall'Istituto Comprensivo "L. da Vinci", e dalle operazioni di ammortamento
- 2) Crediti per un valore di € 37.727,00, interamente dovuti ad una variazione in aumento
- 3) Liquidità bancaria di € 65.960,89, interamente dovuta ad una variazione in aumento

Il **Conto passivo** è determinato da:

- 1) Debiti per un valore di € 50.500,54, interamente dovuti ad una variazione in aumento
- 2) Consistenza patrimoniale del valore di € 95.792,60, interamente dovuta ad una variazione in aumento

Tab. 9 – Conto consuntivo 2013 – Conto patrimoniale

	Situazione al 1/9/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	0,00	42.605,25	42.605,25
Totale Crediti	0,00	37.727,00	37.727,00
Totale Disponibilità liquide	0,00	65.960,89	65.960,89
Totale dell'attivo	0,00	146.293,14	146.293,14
PASSIVO			
Totale Debiti	0,00	50.500,54	50.500,54
Consistenza Patrimoniale	0,00	95.792,60	95.792,60
Totale a pareggio	0,00	146.293,14	146.293,14

Quanto sopra, nella speranza di essere risultato chiaro e di aver aiutato nella comprensione del nostro Conto Consuntivo 2013, nello spirito della più assoluta trasparenza.

Limbiate, 24 marzo 2014

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof. Enrico Trabattoni