



**ISTITUZIONE SCOLASTICA STATALE 2° CIRCOLO CAPOLUOGO
POMIGLIANO D'ARCO (NA)
VIA ROMA, 77 - TEL. / FAX - 081 -3177300
COD. MECC. – NAE358009
C.F. 93053360637
E-MAIL naee358009@istruzione.it**

DIREZIONE DIDATTICA 2° CIRCOLO CAPOLUOGO POMIGLIANO D'ARCO

RELAZIONE TECNICO CONTABILE SUL CONSUNTIVO 2012 (Periodo 01/09/2012 - 31/12/2012)

Prot. n. 1570/B15 del 14/03/2013

La relazione tecnico contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione, a consuntivo, del Programma Annuale 2012 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel POF dell'Istituzione Scolastica. Tale relazione riguarda il periodo settembre – dicembre 2012, in quanto, in seguito al dimensionamento della rete scolastica, si è dovuta chiudere la contabilità con un Conto Consuntivo al 31/08/2012, e si è predisposto un Programma Annuale per 4 mesi dal 01/09/2012 al 31/12/2012.

Dall'esame del **modello J** emerge quanto segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2012		
Riscossioni	€ 0,00	€ 253.735,02		
Pagamenti	€ 0,00	€ 114.197,75		
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 139.537,27
Residui Attivi	€ 0,00	€ 439.118,61		€ 439.118,61
Residui Passivi	€ 0,00	€ 90.864,22		€ 90.864,22
Avanzo di amministrazione al 31/12/2012				€ 487.791,66

Non vi è Fondo Cassa ad inizio esercizio, in quanto la scuola è stata oggetto di dimensionamento ed il Fondo Cassa al 31/08/2012 è stato incassato come entrata, come da nota dell'USR per la Campania prot. n. 5105 del 04/07/2012.

Il fondo cassa al 31/12/2012 ammonta ad **€ 139.537,27** e coincide con il saldo dell'Istituto cassiere alla stessa data e con le scritture del libro giornale.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2012 ammonta ad **€ 487.791,66** così determinato:
fondo di cassa alla fine dell'esercizio + residui attivi - residui passivi.

Non vi sono Residui attivi e passivi degli anni precedenti, in quanto la scuola è stata oggetto di dimensionamento per cui i residui sono divenuti accertamenti ed impegni di competenza come da nota dell'USR per la Campania prot. n. 5105 del 04/07/2012.

Passando all'esame delle entrate e delle spese, dal **modello H** del Consuntivo si rilevano le seguenti risultanze al 31/12/2012:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 0,00		
Finanziamenti Statali	€ 152.072,31	€ 152.072,31	
Finanziamenti da Regioni			
Finanziamenti da Enti	€ 466.997,17	€ 466.997,17	
Contributi da privati	€ 8.370,00	€ 8.370,00	
Gestioni Economiche			
Altre entrate	€ 65.414,15	€ 65.414,15	
Mutui			
Totale Entrate	€ 692.853,63	€ 692.853,63	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a Pareggio	€ 692.853,63	€ 692.853,63	

Riepilogo delle entrate:

Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenze in + o in -
692.853,63	692.853,63	253.735,02	439.118,61	

L'analisi delle voci di spesa ha determinato le seguenti risultanze:

SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)	
Attività	€ 184.644,20	€ 157.478,38	85%	
Progetti	€ 415.834,50	€ 47.583,59	11%	
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
Fondo di riserva	€ 311,57		0,00%	
Disponibilità da Programmare	€ 0,00		0,00%	
Totale Spese	€ 600.790,27	€ 205.061,97		
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 487.791,66		
Totale a Pareggio	€	€ 692.853,63		

Riepilogo delle spese:

Programmazione definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
600.790,27	205.061,97	114.197,75	90.864,22	395.728,30

Quindi, il totale delle entrate effettivamente accertate è di € **692.853,63**, il totale delle somme effettivamente impegnate è di € **205.061,97** per cui nell'esercizio 2012 si è realizzato un **avanzo** di competenza di € **487.791,66** è così determinato:

entrate accertate nel 2012 - spese impegnate nel 2012

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2012	€ 692.853,63
SPESE EFFETTIVE E.F. 2012	€ 205.061,97
AVANZO ESERCIZIO 2012	€ 487.791,66

Modello L RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La situazione dei **residui attivi** è la seguente:

	iniziali al 01/09/2012	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2012	Variazioni in Diminuzione	Totale Residui
Residui attivi	€ 0,0	€ 0,00	€ 0,00	€ 439.118,61	€ 0,00	€ 439.118,61

La situazione dei **residui passivi** è la seguente:

	Iniziali al 01/09/2012	Pagati	Da Pagare	residui esercizio 2012	Variazione in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.864,22	€ 0,00	€ 90.864,22

Non vi sono Residui attivi e passivi degli anni precedenti, in quanto la scuola è stata oggetto di dimensionamento per cui i residui sono divenuti accertamenti ed impegni di competenza come da nota dell'USR per la Campania prot. n. 5105 del 04/07/2012.

Dall'esame dei **progetti** e delle **attività** emergono le seguenti risultanze:

A1 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	
Programmazione definitiva	€ 150.599,02
Somme Impegnate	€ 139.693,98
Avanzo	€ 10.905,04

A2 FUNZIONAMENTO DIDATTICO	
Programmazione definitiva	€ 14.649,32
Somme impegnate	€ 2.605,35
Avanzo	€ 12.043,97

A3 SPESE DI PERSONALE	
Programmazione definitiva	€ 15.179,05
Somme impegnate	€ 15.179,05
Avanzo	€ 0,00

A4 SPESE DI INVESTIMENTO	
Programmazione definitiva	€ 4.216,81
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 4.216,81

P01 Progetto residuale ex scuola naee16100b PON F-1-FSE-2011-318	
Programmazione definitiva	€ 47.583,59
Somme impegnate	€ 47.583,59
Avanzo	€ 0,00

PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	
Programmazione definitiva	€ 5.742,93
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 5.742,93

In questa macrovoce rientrano i progetti i cui fondi sono stati utilizzati per un miglior funzionamento della didattica

PROGETTI FORMAZIONE AL PERSONALE	
Programmazione definitiva	€ 5.385,72
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 5.385,72

ALTRI PROGETTI	
Programmazione definitiva	€ 357.122,26
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 357.122,26

Rientrano in questa categoria i progetti PON FSE e FESR

	Personal e	Beni consum o	Servizi esterni	Altre Spese	Tribut i	Investiment i	Oneri finan z	Programmazion e definitiva	Totale impegni	Impegn i spese%
A1		2.206,68	137.091,7 2	284,92			110,66	150.599,02	139.693,98	93%
A2		2.403,35	202,00					14.649,32	2.605,35	18%
A3	15.179,05							15.179,05	15.179,05	100%
A4								4.216,81	0,00	0,00%
A5										
Progetti Supporto didattica								5.742,93	0,00	0,00%
Progetti Formazione al personale								5.385,72	0,00	0,00%
Altri Progetti	47.030,38		553,21					404.705,85	47.583,59	12%
TOTALE	62.209,43	4.610,03	137.846,9 3	284,92				600.478,70	205.061,9 7	34%
Totale/Total e impegni%										

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal **modello K**, concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale di € **633.472,34** come si evince dalla tabella successiva:

	Situazione all' 01/09/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	0,00	145.680,68	145.680,68
Totale Disponibilità	0,00	578.655,88	578.655,88
Totale dell'attivo	0,00	724.336,56	724.336,56
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	0,00	724.336,56	724.336,56
PASSIVO			
Totale debiti	0,00	90.864,22	90.864,22
Consistenza patrimoniale	0,00	633.472,34	633.472,34
Totale a pareggio		724.366,56	724.336,56

CONCLUSIONI

Da quanto illustrato si evince la gestione economica del periodo settembre - dicembre 2012, la corrispondenza tra le entrate accertate e le somme impegnate. Dalla relazione è possibile inoltre determinare la percentuale di utilizzo delle somme programmate, essa offre una panoramica generale delle spese sostenute per la realizzazione del POF per l'anno scolastico 2011/2012.

Per tutti i mandati emessi è stato puntualmente rispettato il dettato dell'art. 12 del decreto 44/2001 e successive modificazioni. In particolare essi sono corredati : dall'ordine d'acquisto, dalla fattura, dalla richiesta del CIG e relativa dichiarazione di conto corrente dedicato ai sensi dell'art. 31 legge 136/2010.

Le spese effettuate per il pagamento delle supplenze brevi e saltuarie e per i compensi accessori, sono elencate nel **modello M** anch'esso allegato al conto consuntivo. Tutti i mandati di pagamento emessi per questo tipo di spese sono stati predisposti al lordo delle competenze con l'indicazione delle ritenute su di esse gravanti, come previsto dall'art. 12, lettera C del decreto 44/01 e successive modificazioni. Inoltre è stato tenuto regolarmente il registro dell'accantonamento ritenute, il registro delle supplenze, il registro dei contratti. C'è anche da precisare che per quanto riguarda le supplenze brevi e saltuarie, sono state predisposte regolarmente, nei tempi indicati dalla normativa vigente, la dichiarazione IRAP e quella relativa ai modelli 770. A tutti i lavoratori sono stati rilasciati i modelli CUD redatti secondo le indicazioni fornite dal MEF e dall' INPDAP. Relativamente alla corresponsione dei compensi accessori al personale interno è stato redatto il file accessori fuori sistema (ex PRE 96) regolarmente inviato tramite la piattaforma SPT "Cedolino Unico" ai fini del conguaglio contributivo e fiscale. Si è provveduto all'invio telematico dei modelli UNIEMENS per le denunce mensili all'INPS, adempimento obbligatorio per le pubbliche amministrazioni a far data dall'01/01/2004, a seguito del decreto 326/03.

Alla presente relazione sono allegati:

Modello H – Conto Consuntivo finanziario

Modello L Elenco residui attivi e passivi

Modello J Situazione amministrativa al 31/12/2012

Modello M – Prospetto spese del personale

Modelli I Rendiconti per Attività e Progetti

Modello N – Riepilogo per tipologia

Modello K – Conto del Patrimonio

Estratto conto analitico dell'Istituto Cassiere al 31/12/2012

Dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che non esistono gestioni fuori bilancio.

Si sottopone all'approvazione degli organi competenti.

Il Direttore SGA
Francesca Iannuzzo

Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Filomena Maria Favicchio