

## **RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

### **PREMESSA**

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018, è l'atto contabile indicatore dell'andamento gestionale e finanziario, a suo tempo previsto col programma annuale, redatto per il medesimo esercizio finanziario.

Andando agli aspetti tecnici, nella presente relazione si è ritenuto opportuno redigere tabelle che, oltre a riportare in sintesi quanto dettagliato nei modelli del consuntivo, permettano, attraverso vari indicatori, di volta in volta specificati in ciascuna tabella, di formulare una ipotesi, anche statistica oltre che ragionieristica, sull'andamento dell'attività gestionale nel decorso esercizio finanziario.

Dai predetti indici statistici e dai grafici che li accompagnano, appare chiaro quanto di seguito dettagliato:

#### **in entrata**

- L'istituzione ha potuto contare, per l'esercizio 2018, su tutte le risorse previste con la programmazione definitiva (vedi tabella – Riepilogo delle Entrate);

#### **in uscita**

- L'Istituzione ha utilizzato, in percentuale pari al 72% circa, le risorse disponibili (vedi tabella Riepilogo delle Spese).

Il conto consuntivo riepiloga dati contabili di gestione dell'Istituzione scolastica secondo i dettami previsti dal nuovo regolamento di contabilità D. I. 129 del 28/08/2018 che per questa partita contabile si riferisce agli articoli: 22, 23, 24, 25,26,27,28 e 29.

Il conto consuntivo è composto da due parti fondamentali che sono:

- Conto finanziario
- Conto del patrimonio

Preliminarmente si osserva che il Conto Consuntivo dell'anno 2018 è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dal Ministero della Pubblica Istruzione e dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale con circolare n- 8 del

13/03/2019, che il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 7 febbraio 2018.

### **IL CONTO CONSUNTIVO SI COMPONE DI:**

	Mod. H	- Conto Finanziario
	Mod. I	- Rendiconto prog/att
	Mod. J	- Situazione Amm/va definitiva
ALLEGATI	Mod. K	- Conto patrimoniale
	Mod. L	- Elenco residui
	Mod. M	- Spese personale
	Mod. N	- Riepilogo spese

L'Esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze:

## RIEPILOGO DATI CONTABILI

ENTRATE	Importo	USCITE	Importo	Entrate (-) Uscite	
Previsione definitiva	€ 887.393,38	Previsione definitiva	€ 887.393,38	€ -	
Accertamenti	€ 739.656,25	Impegni	€ 639.144,26	Avanzo di competenza € 100.511,99	
Riscossioni	Competenza € 720.214,60	Pagamenti	Competenza € 639.144,26	Saldo di cassa corrente	( a )
	Residui € 363,90		Residui € -	€ 81.434,24	
				Residui dell'anno attivi / passivi	
Somme rimaste da riscuotere	€ 19.441,65	Somme rimaste da pagare	€ -	€ 19.441,65	
(+)		(+)			
Residui non riscossi anni precedenti	€ 14.738,33	Residui non pagati anni precedenti	€ 65,00		
(=)		(=)		Sbilancio residui	( b )
Totale residui attivi	€ 34.179,98	Totale residui passivi	€ 65,00	€ 34.114,98	
				Saldo di cassa al 1° gennaio	( c )
				€ 133.199,90	
				AVANZO DI AMM.NE (a+b+c)	€ 248.749,12

### CONTO FINANZIARIO

Al programma annuale, per l'esercizio finanziario 2018, sono state apportate, tanto in entrata quanto in uscita, variazioni in più per complessivi €493.671,40.

Le anzidette variazioni in più, risultano così ripartite:

### ANALISI DELLE ENTRATE

Aggregato	Voce	Descrizione	Programmazione approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2018	Riscossi	Da riscuotere
01	01	Non vincolato	€ 54.402,92	€ -	€ 54.402,92		
	02	Avanzo di amministrazione Vincolato	€ 93.834,21	€ -	€ 93.834,21		
02	01	Dotazione ordinaria	€ 228,55	-€ 228,55	€ -	€ -	€ -
	04	Finanziamenti dello Stato Altri Finanziamenti vincolati	€ 23.447,14	€ 22.053,12	€ 45.500,26	€ 45.500,26	€ -
03	01	Dotazione ordinaria	€ 30.906,46	€ 20.567,68	€ 51.474,14	€ 51.474,14	€ -
	04	Finanziamenti della Regione Altri Finanziamenti vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
04	01	Unione europea	€ 167.702,70	€ 68.169,75	€ 235.872,45	€ 235.872,45	€ -
	03	Finanziamenti Enti Locali o da altre Istituzioni pubbliche Provincia vincolati	€ -	€ 46.110,01	€ 46.110,01	€ 26.688,36	€ 19.441,65
		Comune vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	06	Altre istituzioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
05	02	Famiglie vincolati	€ 22.700,00	€ 331.606,50	€ 354.306,50	€ 354.306,50	€ -
	04	Contributi di privati Altri Vincolati	€ -	€ 2.427,90	€ 2.427,90	€ 2.427,90	€ -
07		Altre Entrate	€ -	€ 2.964,99	€ 2.964,99	€ 2.964,99	€ -
99	01	Partite di giro Reintegro Anticipo al DSGA	€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>€ 393.721,98</b>	<b>€ 494.171,40</b>	<b>€ 739.656,25</b>	<b>€ 720.214,60</b>	<b>€ 19.441,65</b>

Per ogni aggregato di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e, quindi, quella definitiva:

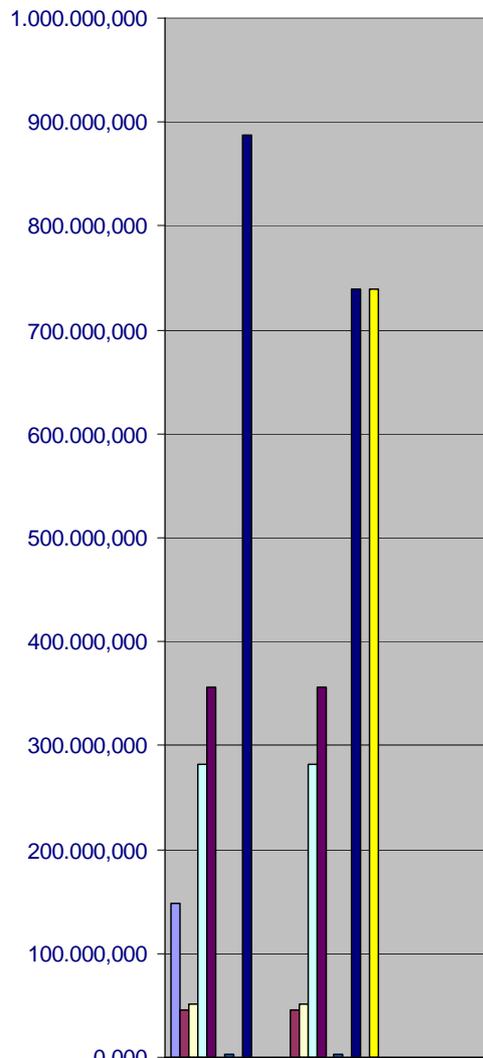
## RIEPILOGO DELLE ENTRATE

	Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
A01	Avanzo di amministrazione utilizzato	148.237,130	0,000	0,000
A02	Finanziamenti dallo Stato	45.500,260	45.500,260	1,000
A03	Finanziamenti dalla Regione	51.474,140	51.474,140	1,000
A04	Finanziamenti da Enti territ o da altre Ist. Pubbl	281.982,460	281.982,460	1,000
A05	Contributi da privati	356.734,400	356.734,400	1,000
A06	Gestioni economiche	0,000	0,000	
A07	Altre entrate	2.964,990	2.964,990	1,000
A08	Mutui	0,000	0,000	0,000
99		500,000	1.000,000	0,000
	<b>Totale entrate</b>	887.393,380	739.656,250	0,834
	Disavanzo di competenza	0,000	0,000	
	<b>Totale a pareggio</b>	0,000	739.656,250	

Nella tabella sopra esposta, il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva, individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; tanto più si avvicina al valore 1 e maggiori risultano le disponibilità dell'Istituto.

Della tabella di cui sopra si redige, per maggiore chiarezza di lettura, il grafico riportato alla pagina successiva.

**Rapporto tra le somme accertate  
e programmazione definitiva**



Avanzo di amministrazione utilizzato
Finanziamenti dallo Stato
Finanziamenti dalla Regione
Finanziamenti da Enti territ o da altre Ist.Pubbl.
Contributi da privati
Gestioni economiche
Altre entrate
Mutui
<b>Totale entrate</b>
Disavanzo di competenza
<b>Totale a pareggio</b>

	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
Avanzo di amministrazione utilizzato	148.237,130	0,000	0,000
Finanziamenti dallo Stato	45.500,260	45.500,260	1,000
Finanziamenti dalla Regione	51.474,140	51.474,140	1,000
Finanziamenti da Enti territ o da altre Ist.Pubbl.	281.982,460	281.982,460	1,000
Contributi da privati	356.734,400	356.734,400	1,000
Gestioni economiche	0,000	0,000	
Altre entrate	2.964,990	2.964,990	1,000
Mutui	0,000	0,000	0,000
<b>Totale entrate</b>	<b>887.393,380</b>	<b>739.656,250</b>	<b>0,834</b>
Disavanzo di competenza	0,000	0,000	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>0,000</b>	<b>739.656,250</b>	

## ANALISI DELLE SPESE

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo Progetto / Attività. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni tipologia di spesa:

### RENDICONTO PROGETTO / ATTIVITA'

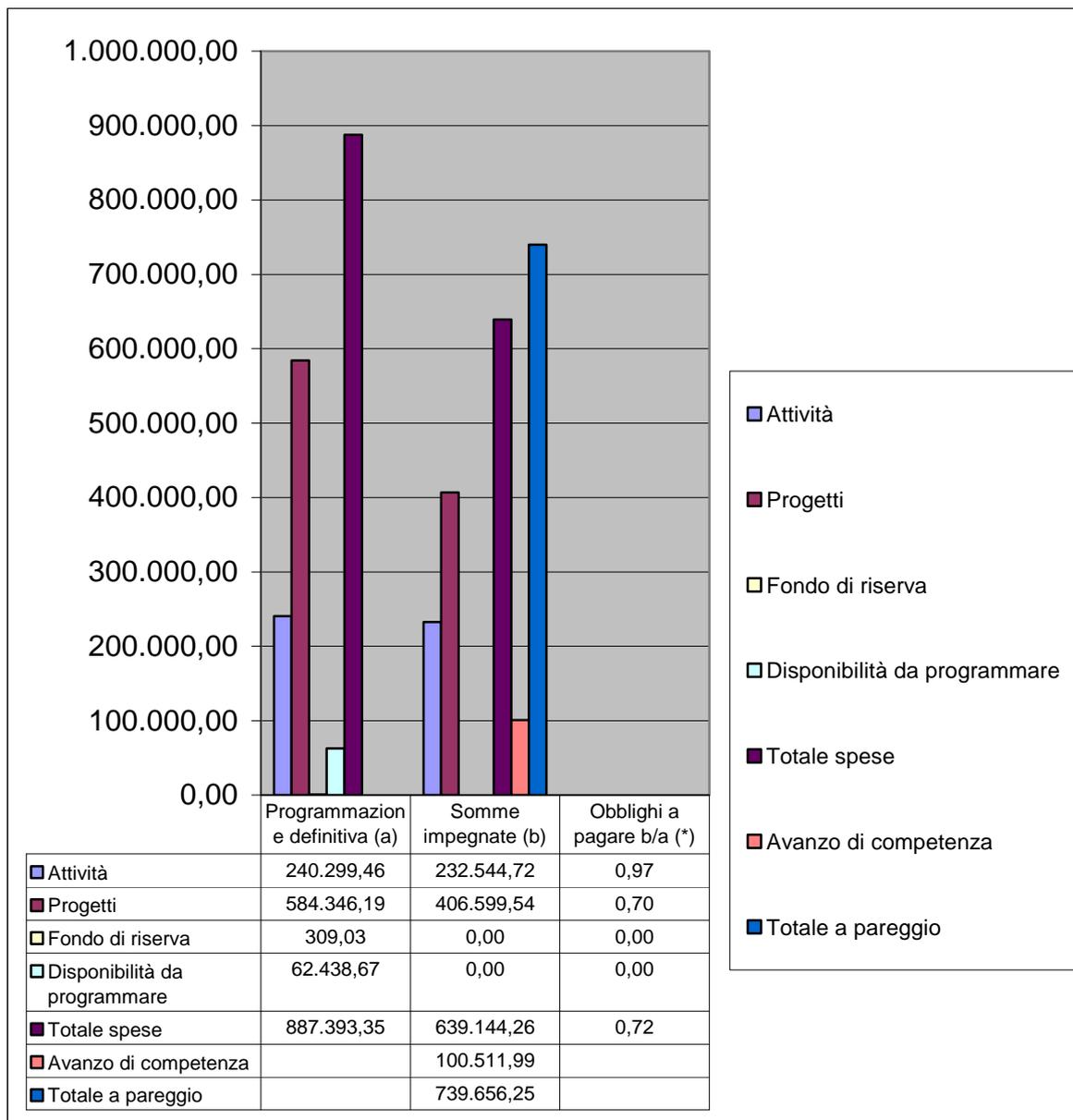
#### SPESE

Aggregato	Voce	Descrizione	Programmazione approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2018	Pagati	Da pagare	Differenze	
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	€ 41.836,95	€ 133.507,97	€ 175.344,92	€ 174.844,92	€ -	€ 500,00	
	A02	Funzionamento didattico generale	€ 20.228,55	€ 44.725,99	€ 64.954,54	€ 57.699,80	€ -	€ 7.254,74	
	003	COMETA - Counseling	€ 2.848,13	€ 151,87	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -	€ -	
	005	Coding e robotica	€ 2.500,00	€ 0,16	€ 2.499,84	€ 2.499,84	€ -	€ -	
	007	Il piacere della lettura - Biblioteca - Golem	€ 754,65	€ 180,35	€ 935,00	€ 935,00	€ -	€ -	
	008	Alternanza Scuola/Lavoro	€ 31.077,38	€ 209.815,57	€ 240.892,95	€ 229.158,22	€ -	€ 11.734,73	
	009	SCUOLA PLUS - Convegno	€ 4.800,00	€ 1.845,25	€ 2.954,75	€ 2.954,75	€ -	€ -	
	012	Preparazione alla certificazioni in lingua straniera	€ 6.393,32	€ 17.552,02	€ 23.945,34	€ 23.945,34	€ -	€ -	
	013	SCUOLA FUORI - Viaggi di Istruzione/Visite guidate	€ 10.020,00	€ 1.508,49	€ 11.528,49	€ 11.528,49	€ -	€ -	
	014	Erasmus 2018 -1-AT01-KA229-039251_6 (Let's stop....)	€ -	€ 20.161,60	€ 20.161,60	€ 1.881,36	€ -	€ 18.280,24	
	015	Erasmus 2018 -1-DE03-KA229-047380_3 (We are .....	€ -	€ 17.544,00	€ 17.544,00	€ -	€ -	€ 17.544,00	
	017	Erasmus 2016-CY01-KA219-0173096_7	€ 2.750,35	€ 300,03	€ 3.050,38	€ 3.050,38	€ -	€ -	
	018	Aggiornamento del personale	€ -	€ 2.283,99	€ 2.283,99	€ 2.283,99	€ -	€ -	
	019	Erasmus 2017 -1-IT02-KA101-036050	€ 22.860,70	€ 12.318,00	€ 35.178,70	€ 24.582,91	€ -	€ 10.595,79	
	020	Erasmus 2016-FI01-KA219-022698_4	€ 7.175,51	€ 4.884,00	€ 12.059,51	€ 6.799,20	€ -	€ 5.260,31	
	021	Erasmus 2018 -1-PT01-KA229-047540_3(Human impact..)	€ -	€ 22.832,00	€ 22.832,00	€ 1.186,00	€ -	€ 21.646,00	
	022	10.1.1A-FSEPON-SI-2016-13 "Aprire al Marchesi....."	€ 44.905,20	€ 8.661,81	€ 36.243,39	€ 26.358,57	€ -	€ 9.884,82	
	023	10.2.5A-FSEPON-SI-2017-50 "Job Training"	€ 33.403,50	€ 6.272,92	€ 27.130,58	€ 26.062,98	€ -	€ 1.067,60	
	024	10.6.6A-FSEPON-SI-2017-62 "Student at work....."	€ 44.538,00	€ 7.459,37	€ 37.078,63	€ 12.714,07	€ -	€ 24.364,56	
	025	10.2.2A-FSEPON-SI-2017-488 "LudoLab....."	€ 44.856,00	€ 32.659,20	€ 12.196,80	€ 937,03	€ -	€ 11.259,77	
	026	10.8.1.B1-FESRPN-SI-2018-54 "L'officina....."	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	027	10.8.1.B2-FESRPN-SI-2018-51 "Un PONte verso il....."	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	028	Erasmus 2018 -1-LV01-KA229-046962_3 (Green .....	€ -	€ 18.628,80	€ 18.628,80	€ 2.214,00	€ -	€ 16.414,80	
	029	Erasmus 2018 -1-IT01-KA229-047978_1 (Reflective .....	€ -	€ 29.032,00	€ 29.032,00	€ 3.354,50	€ -	€ 25.677,50	
	032	10.2.2A-FSEPON-SI-2018-216 "Un PONte verso l'Europa"	€ -	€ 4.417,65	€ 4.417,65	€ -	€ -	€ 4.417,65	
	033	Certamen di letteratura greca e latina	€ 4.002,00	€ 698,26	€ 3.303,74	€ 3.303,74	€ -	€ -	
	034	Muse al Marchesi	€ 8.855,00	€ 1.641,64	€ 10.496,64	€ 10.496,64	€ -	€ -	
	037	CineMarchesi	€ 6.680,00	€ 271,41	€ 6.951,41	€ 6.951,41	€ -	€ -	
	R	R98	Fondo di riserva	€ 309,06	€ -	€ 309,06	€ -	€ -	€ 309,06
	Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 52.927,68	€ 9.510,99	€ 62.438,67	€ -	€ -	€ 62.438,67
	<b>TOTALE</b>			<b>€ 393.721,98</b>	<b>€ 493.671,40</b>	<b>€ 887.393,38</b>	<b>€ 639.144,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 248.249,12</b>

#### RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi a pagare b/a (*)
Attività	240.299,46	232.544,72	0,97
Progetti	584.346,19	406.599,54	0,70
Fondo di riserva	309,03	0,00	0,00
Disponibilità da programmare	62.438,67	0,00	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>887.393,35</b>	<b>639.144,26</b>	<b>0,72</b>
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>100.511,99</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>739.656,25</b>	

(\*) Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina a 1 e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
<b>FONDO DI CASSA</b>		
Fondo di cassa ad inizio esercizio		€ 133.199,90
<b>Ammontare somme riscosse:</b>		
a) In conto competenza	€ 720.214,60	
b) In conto residui attivi	€ 363,90	
	<b>Totale</b>	<b>€ 720.578,50</b>
<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>		
a) In conto competenza	€ 639.144,26	
b) In conto residui attivi	€ 0,00	
	<b>Totale</b>	<b>€ 639.144,26</b>
Fondo di cassa a fine esercizio		€ 214.634,14
<b>Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio</b>		
Residui attivi	€ 34.179,98	
Residui passivi	€ 65,00	
	<b>Totale</b>	<b>€ 34.114,98</b>
<b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio</b>		<b>€ 248.749,12</b>

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione all'1/1/2018	Variazioni	Situazioni al 31/12/2018
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	252.611,57	22.206,70	274.818,27
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>252.611,57</b>	<b>13.611,66</b>	<b>274.818,27</b>
<b>DISPONIBILITA'</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	25.411,25	25.411,25
Crediti	15.102,23	19.077,75	34.179,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	133.199,90	81.434,24	214.634,14
<b>Totale disponibilità</b>	<b>148.302,13</b>	<b>125.923,24</b>	<b>274.225,37</b>
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>400.913,70</b>	<b>139.534,90</b>	<b>549.043,64</b>
<b>Voci</b>			
<b>Situazione all'1/1/2018</b>			
<b>Variazioni</b>			
<b>Situazioni al 31/12/2018</b>			
<b>PROSPETTO DEL PASSIVO</b>			
Debiti a lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	65,00	0,00	65,00
<b>Totale debiti</b>	<b>65,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65,00</b>
Consistenza patrimoniale	400.848,70	148.129,94	548.978,64
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>400.913,70</b>	<b>148.129,94</b>	<b>549.043,64</b>

### Situazione dei residui

I residui attivi ammontano ad €34.114,98 i residui passivi ammontano ad €65,00.

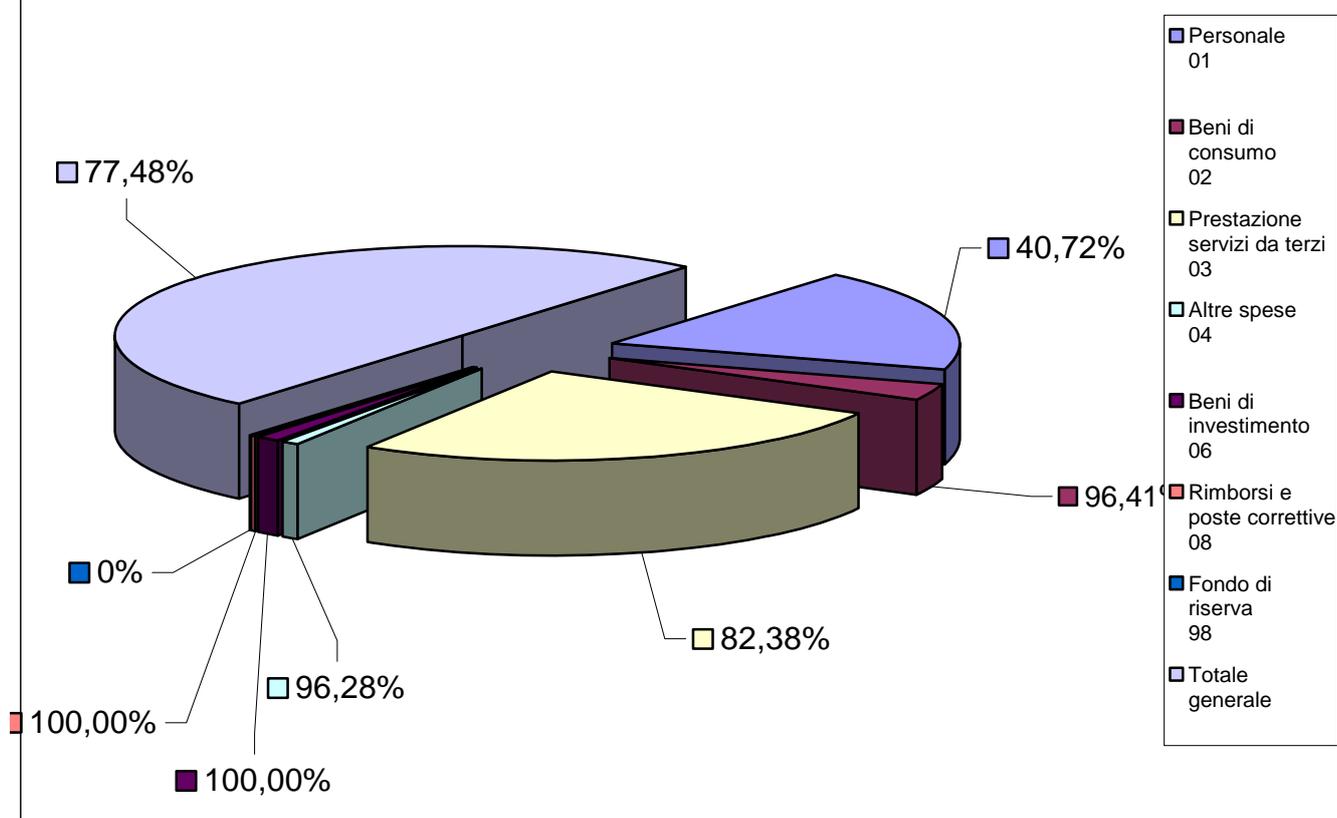
Ad oggi non sono stati incassati residui attivi per un importo pari ad €19.441,65; non sono stati pagati residui passivi.

### Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

RIEPILOGO per CONTI ECONOMICI Esercizio Finanziario 2018		Mod. N		Rapporto tra Tipo e totale spese
Tipo	Descrizione	Programm. Definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
01	Personale	136.278,54	55.488,80	40,72
02	Beni di consumo	57.151,57	55.099,03	96,41
03	Prestazione servizi da terzi	575.381,71	474.000,76	82,38
04	Altre spese	47.858,98	46.080,82	96,28
06	Beni di investimento	4.274,26	4.274,26	100,00
08	Rimborsi e poste correttive	3.200,59	3.200,59	100,00
98	Fondo di riserva	309,06	0,00	0,00
99	Partite di giro	500,00	1.000,00	
<b>Totale generale</b>		<b>824.954,71</b>	<b>639.144,26</b>	77,48

## Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici



## Indici di bilancio

Descrizione dell'indice	Dividendo	Divisore	Valore calcolato	Valutazione del dato
<b>N. 1 - INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA</b> Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari ed il totale delle entrate - Accertamenti.	123.642,76	739.656,25	0,17	Varia da zero, dipendenza nulla, ad uno, dipendenza massima
<b>N. 2 - INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</b> Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza	19.441,65	739.656,25	0,03	Varia da zero, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima di residui
<b>N. 3 - INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</b> Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza	0,00	639.144,260	0,00	Varia da zero, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima di residui
<b>N. 4 - SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</b> Rapporto tra le riscossioni ed i residui attivi iniziali	363,90	15.102,23	0,02	Varia da zero, smaltimento nullo di residui, ad uno, realizzazione massima dei residui
<b>N. 5 - SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</b> Rapporto tra i pagamenti ed i residui passivi iniziali.	0,00	65,00	0,00	Varia da zero, smaltimento nullo dei residui, ad uno, realizzazione massima dei residui
<b>N. 6 - INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA</b> Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui al 1/1).	639.144,26	654.246,49	0,98	Varia da zero, nessuna spesa, ad uno che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa
<b>N. 7 - INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI</b> Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali).	65,00	654.246,49	0,00	Varia da zero, nessun accumulo, ad uno che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo

<b>INDICI FINANZIARI</b>	
<b>Autonomia finanziaria</b> Aggr. 04+05+07	641.681,85
<b>Trasferimenti dello Stato e dalla Regione</b> Aggr. 02+03	96.974,40
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b> <b>Trend delle entrate complessive</b>	<b>738.656,25</b>
<b>Spese per attività</b> A01+A02+A03+A04	232.544,72
<b>Spese per progetti</b> P01+P02+P03..... PON	406.599,54
<b>TOTALE DELLE SPESE</b> <b>Trend delle spese complessive</b>	<b>639.144,26</b>

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia il totale delle entrate proprie che corrisponde alla capacità di spesa garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.
- L'indice di "trasferimenti dello Stato" evidenzia il peso erariale della Istituzione scolastica.
- L'indice di "Spese per attività" evidenzia il totale dei costi fissi.
- L'indice di "spese per progetti" evidenzia il totale delle risorse destinate ad ampliare l'offerta formativa della scuola.

SERIE STORICA	Rendiconto 2015/2016			Rendiconto 2016/2017			Rendiconto 2017/2018		
	Liceo classico	Liceo Scientifico	Tecnico Biochimico	Liceo classico	Liceo Scientifico	Tecnico Biochimico	Liceo classico	Liceo Scientifico	Tecnico Biochimico
Studenti	271	859	57	302	921	92	315	994	130
Classi	14	32	2	15	34	3	15	36	5
Docenti	82			94			106		
ATA	25			28			30		

## CONCLUSIONI

In conclusione e, per quanto sopra dettagliato, si reputa di aver gestito “serenamente” per l’esercizio finanziario 2018 nel rispetto tanto della normativa quanto della “ratio” che ad essa sottende.

Catania, 03/04/2019

Il Dirigente Scolastico  
(prof.ssa Lucia Maria SCIUTO)