



UNIONE EUROPEA

FONDI
STRUTTURALI
EUROPEI

pon
2014-2020

PER LA SCUOLA - COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO (FSE-FESR)



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la Programmazione
Direzione Generale per Interventi in materia di edilizia
scolastica, per la gestione dei fondi strutturali per
l'istruzione e per l'innovazione digitale
Ufficio IV

MIUR

Prot. 4890
19/06/2018



ISTITUTO COMPRENSIVO "GIOVANNI GABRIELI" MIRANO (VE)
SCUOLE DELL'INFANZIA – PRIMARIA – SECONDARIA I Grado

Sede Centrale: Via Paganini, 2/A - 30035 - MIRANO (VE)
Tel. 041/431407 - Fax 041/432918

RELAZIONE FINANZIARIA DEL DSGA PER LA VERIFICA DEL PROGRAMMA ANNUALE ALLA DATA DELL' 8 GIUGNO 2018

PREMESSA

La presente relazione, prescritta dall'art. 6, c. 6 del Decreto Interministeriale 1° Febbraio 2001, n. 44, viene predisposta al fine di rendere possibili le verifiche inerenti alle disponibilità finanziarie e lo stato di attuazione del **Programma Annuale** del corrente esercizio finanziario; verifiche di competenza del Consiglio di Istituto, sulla base di apposito documento dirigenziale.

Il contenuto della relazione riguarda una puntuale analisi delle **ENTRATE** accertate e riscosse e delle **SPESE** impegnate e pagate alla data dell' 8 giugno 2018.

Presupposto dell'analisi gestionale delle entrate e delle spese è il **Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2018** approvato dal Consiglio di Istituto con deliberazione **n. 100 del 12 dicembre 2017**.

Per il 2018 si confermano le regole in materia di finanziamenti alle Istituzioni Scolastiche introdotte dalla Legge Finanziaria 2007 (art.1 c. 601 Legge 296/06) e dalle disposizioni attuative (D.M. n. 21 del 1° marzo 2007 e indicazioni operative di cui alla nota ministeriale prot.n.9353 del 22/12/2011).

In premessa si evidenzia che l'importo complessivo del Programma Annuale 2018 era di **€. 100.484,12=** e che ad oggi è stato oggetto di variazioni e storni che hanno portato il totale complessivo a pareggio pari ad **€. 123.006,43=**.

A tal fine di seguito si elencano le variazioni già disposte con delibere del Consiglio di Istituto e decreti del dirigente scolastico:

Variazione 1 – 2 -3 in data 19 aprile 2018

Variazione 4 in data 08 giugno 2018

Per il dettaglio di tali variazioni si rimanda ai relativi provvedimenti.

Per ogni aggregato/voce ed eventuale sottovoce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni già approvate alla data dell' 8 giugno 2018 e quindi la previsione definitiva approvata a tale data, la somma degli accertamenti, l'importo incassato e la differenza rimasta da riscuotere.

Le entrate accertate risultano riscosse per una percentuale pari al 85,52% del totale

Per ogni progetto/attività si riporta la previsione iniziale, le variazioni già approvate alla data dell' 8 giugno 2018 e quindi la previsione definitiva approvata a tale data, la somma degli impegni, l'importo pagato e la differenza rimasta da pagare.

Le uscite impegnate risultano essere pari al 93,48% di quelle previste.

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A tutt'oggi, la scuola vanta ancora crediti nei confronti del M.I.U.R per € 1.743,29.

Il saldo cassa in data dell'8 giugno 2018 è pari ad Euro 73.025,75=.

ENTRATE

Ai fini della corretta verifica dell'attuazione del Programma Annuale è stato redatto il mod. H Bis così come previsto dall'art. 6 comma 1 del Decreto 44/2001 evidenziando che:

► l'avanzo di amministrazione vincolato è stato interamente prelevato già all'atto della predisposizione del Programma Annuale 2018;

► l'avanzo di amministrazione non vincolato è stato interamente prelevato già all'atto della predisposizione del Programma Annuale 2018;

► per quanto riguarda i finanziamenti del M.I.U.R. le somme riscosse sono relative a:

- € 19.600,35 quale dotazione ordinaria
- € 383,64 per attività di orientamento scolastico
- € 21.093,80 per PON ambienti digitali.

► il Comune di Mirano ha erogato la somma di € 6.498,80 a titolo di finanziamento per spese di pulizia;

► le famiglie hanno versato la somma di € 19.816,40 a finanziamento di visite guidate;

► l'associazione agricoltori e gli artigiani hanno erogato premi per complessivi € 1.000,00;

► le quote di interessi attivi sono state accertate per € 0,54 e riscosse per € 0,08;

► le quote per entrate diverse sono state riscosse per € 600,00.

SPESE

Relativamente alle spese si fa presente che, di seguito, sono allegate le schede dei singoli aggregati, dei progetti che rilevano nel complesso sia per la parte afferente all'entrata la situazione singola che per la parte afferente la spesa riguardante la programmazione definitiva, le somme impegnate e pagate.

L'Istituto non è in possesso di carta di credito.

L'Istituto non possiede titoli.

La gestione del c/c postale presenta un saldo di € 525,00 e presenta i seguenti risultati:

Saldo al 1.1.2018	€	525,00
Incassi all'08/06/2018	€	374,50
Prelevamenti all'08/06/2018	€	525,00
Saldo all'08/06/2018	€	374,50

Il fondo minute spese ha la seguente situazione:

Fondo anticipato	€	500,00
Spese effettuate	€	210,92
Saldo in mani del DSGA	€	289,08

**ATTUAZIONE PROGRAMMA ANNUALE ALLA DATA
DEL 08/06/2018**

Esercizio finanziario 2018

ENTRATE			Programmazione alla data	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere
Aggr.	Voce		a	b	c	d=b-c
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	64.961,17			
	01	NON VINCOLATO	29.966,62			
	02	VINCOLATO	34.994,55			
02		FINANZIAMENTI DELLO STATO	19.983,99	19.983,99	19.983,99	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	19.600,35	19.600,35	19.600,35	
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA				
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI				
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	383,64	383,64	383,64	
	05	FONDO AREE SOTTOUTILIZZATE FAS				
03		FINANZIAMENTI DELLA REGIONE				
	01	DOTAZIONE ORDINARIA				
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA				
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NOVINCOLATI				
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI				
04		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI	14.542,26	14.542,26	6.498,81	8.043,45
	01	UNIONE EUROPEA				
	02	PROVINCIA NON VINCOLATI				
	03	PROVINCIA VINCOLATI				
	04	COMUNE NON VINCOLATI				
	05	COMUNE VINCOLATI	14.302,25	14.302,25	6.498,80	7.803,45
	06	ALTRE ISTITUZIONI	240,01	240,01	0,01	240,00
05		CONTRIBUTI DA PRIVATI	22.918,39	22.918,39	20.816,40	2.101,99
	01	FAMIGLIE NON VINCOLATI				
	02	FAMIGLIA VINCOLATI	19.816,40	19.816,40	19.816,40	
	03	ALTRI NON VINCOLATI	2.101,99	2.101,99		2.101,99
	04	ALTRI VINCOLATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
06		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA				
	01	AZIENDA AGRARIA				
	02	AZIENDA SPECIALE				
	03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI				
	04	ATTIVITA' CONVITTUALE				
07		ALTRE ENTRATE	600,62	600,62	600,08	0,54
	01	INTERESSI	0,62	0,62	0,08	0,54
	02	RENDITE				
	03	ALIENAZIONE DI BENI				
	04	DIVERSE	600,00	600,00	600,00	
08		MUTUI				
	01	MUTUI				
	02	ANTICIPAZIONI				
Totale entrate			123.006,43	58.045,26	47.899,28	10.145,98

SPESE			Programmazione alla data	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
Aggr.	Voce		a	b	c	d=b-c
A		ATTIVITA'	47.962,39	11.523,84	10.977,75	546,09
	A01	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE	23.253,74	11.155,50	10.609,41	546,09
	A02	FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE	4.249,90	298,61	298,61	
	A03	SPESE DI PERSONALE	1.600,00	69,73	69,73	
	A04	SPESE D'INVESTIMENTO	18.858,75			
	A05	MANUTENZIONE EDIFICI				
P		PROGETTI	67.884,32	30.596,11	28.397,78	2.198,33
	P01	SCUOLA INFANZIA	1.020,00	555,89	555,89	
	P02	SCUOLA PRIMARIA	6.443,06	2.689,84	2.490,63	199,21
	P03	SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO	4.725,39	854,06	854,06	
	P04	PROGETTI DI EDUCAZIONE ALLA SALUTE	1.365,00	582,41	582,41	
	P05	SICUREZZA	4.050,00	2.185,62	186,50	1.999,12
	P06	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	4.520,26	668,40	668,40	
	P07	VISITE DI ISTRUZIONE	20.338,39	9.996,00	9.996,00	
	P09	ORIENTAMENTO SCOLASTICO	4.087,09			
	P10	CODING E ROBOTICA	1.300,00			
	P11	LABORATORIO DI SCIENZA A SCUOLA	1.360,00	1.310,00	1.310,00	
	P12	LETTORATO INGLESE PRIMARIA	7.070,00	6.211,83	6.211,83	
	P13	LETTORATO INGLESE I GRADO	4.200,00	2.311,16	2.311,16	
	P14	INTEGRAZIONE SCOLASTICA	870,13	410,09	410,09	
	P15	UNA NOTA, UN TONO, UN PASSO IN PIU'	1.050,00			
	P16	MUSICA CHE PASSIONE	1.750,00			
	P17	LABORATORIO DI ALIMENTAZIONE E DIGESTIONE	665,00	462,00	462,00	
	P18	ATTIVITA' TEATRALI	935,00	833,99	833,99	
	P19	INSIEME IN MUSICA	980,00	980,00	980,00	
	P20	ARTE TERAPIA PER L'INCLUSIONE	340,00	299,94	299,94	
	P22	FRANCESCO SECONDO GIOTTO	245,00	244,88	244,88	
	P23	VEDO, TOCCO, IMPARO	570,00			
G		GESTIONE ECONOMICHE				
	G01	AZIENDA AGRARIA				
	G02	AZIENDA SPECIALE				
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI				
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE				
R		FONDO DI RISERVA	500,00			
	R98	FONDO DI RISERVA	500,00			
Totale spese			116.346,71	42.119,95	39.375,53	2.744,42
Z	Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	6.659,72			
Totale a pareggio			123.006,43	42.119,95	39.375,53	2.744,42

SITUAZIONE CONTABILE AL 08/06/2018

ENTRATE - COMPETENZE

Voce	Previsione 1	Previsione definitiva 2	Somme riscosse 3	Somme da riscuotere 4	Tot. somme accertate 5	Disponibilità 2-5
01 01		27.723,69				
			0,00	0,00	0,00	29.966,62
01 02		25.268,09				
			0,00	0,00	0,00	34.994,55
02 01		19.600,35				
			19.600,35	0,00	19.600,35	0,00
02 02		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
02 03		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
02 04		0,00				
			383,64	0,00	383,64	0,00
02 05		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
03 01		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
03 02		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
03 03		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
03 04		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
03 04/1		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
03 04/2		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
04 01		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
04 02		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
04 03		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
04 04		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
04 05		12.900,00				
			6.498,80	7.803,45	14.302,25	0,00
04 05/1		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
04 06		0,00				
			0,01	240,00	240,01	0,00
05 01		0,00				
			0,00	0,00	0,00	0,00
05 02		12.890,00				
			19.816,40	0,00	19.816,40	0,00
05 03		2.101,99				
			0,00	2.101,99	2.101,99	0,00

Voce	Previsione 1	Previsione definitiva 2	Somme riscosse 3	Somme da riscuotere 4	Tot. somme accertate 5	Disponibilità 2-5
05 04	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
06 01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 01	0,00	0,62	0,08	0,54	0,62	0,00
07 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 04	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00	0,00
08 01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT:	100.484,12	123.006,43	47.899,28	10.145,98	58.045,26	64.961,17

SPESE - COMPETENZE

Voce	Previsione 1	Previsione definitiva 2	Somme pagate 3	Somme da pagare 4	Tot. somme impegnate 5	Disponibilità 2-5
A01	19.911,39	23.253,74	10.609,41	546,09	11.155,50	12.098,24
A02	4.049,90	4.249,90	298,61	0,00	298,61	3.951,29
A03	600,00	1.600,00	69,73	0,00	69,73	1.530,27
A04	12.286,94	18.858,75	0,00	0,00	0,00	18.858,75
A05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P01	700,00	1.020,00	555,89	0,00	555,89	464,11
P02	2.363,54	6.443,06	2.490,63	199,21	2.689,84	3.753,22
P03	1.138,81	4.725,39	854,06	0,00	854,06	3.871,33
P04	1.365,00	1.365,00	582,41	0,00	582,41	782,59
P05	4.050,00	4.050,00	186,50	1.999,12	2.185,62	1.864,38
P06	3.125,60	4.520,26	668,40	0,00	668,40	3.851,86
P07	13.181,99	20.338,39	9.996,00	0,00	9.996,00	10.342,39
P09	2.400,00	4.087,09	0,00	0,00	0,00	4.087,09
P10	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00
P11	1.360,00	1.360,00	1.310,00	0,00	1.310,00	50,00
P12	7.070,00	7.070,00	6.211,83	0,00	6.211,83	858,17
P13	4.200,00	4.200,00	2.311,16	0,00	2.311,16	1.888,84
P14	870,13	870,13	410,09	0,00	410,09	460,04
P15	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00

Voce	Previsione 1	Previsione definitiva 2	Somme pagate 3	Somme da pagare 4	Tot. somme Impegnate 5	Disponibilità 2-5
P16	1.750,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00
P17	665,00	665,00	462,00	0,00	462,00	203,00
P18	890,00	935,00	833,99	0,00	833,99	101,01
P19	980,00	980,00	980,00	0,00	980,00	0,00
P20	340,00	340,00	299,94	0,00	299,94	40,06
P22	245,00	245,00	244,88	0,00	244,88	0,12
P23	570,00	570,00	0,00	0,00	0,00	570,00
R98	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Z01	13.520,82	6.659,72	0,00	0,00	0,00	6.659,72
TOT:	100.484,12	123.006,43	39.375,53	2.744,42	42.119,95	80.886,48

La verifica viene effettuata nel momento in cui è più opportuno valutare lo stato di attuazione dei progetti/attività; infatti sulla base delle attività/progetti che si concludono nell'anno scolastico e valutati quelli che invece terminano il 31/12, è possibile apportare le dovute correzioni al Programma Annuale.

La verifica consente di allineare la programmazione didattica, che di fatto si chiude nell'anno scolastico in corso, con la programmazione finanziaria, che invece continua fino a dicembre.

Tutti i progetti e le attività caratterizzanti il Piano Triennale dell'Offerta Formativa hanno fatto esplicito riferimento alle scelte formative che la scuola sin dall'inizio si è prefissata. Le risorse finanziarie, strumentali ed umane sono state impegnate per una gestione il più possibile coerente con le finalità e la progettualità dell'istituto.

Con la presente rendicontazione si evidenzia che l'I.C. "G. Gabrieli" ha operato e perseguito scelte nella piena consapevolezza della destinazione originaria delle risorse economiche costituenti la dotazione ordinaria o derivanti da entrate proprie o da altri finanziamenti dello Stato, degli Enti Locali e dei Privati.

Si è cercato quanto più possibile di attuare una gestione finanziaria mirata al perseguimento di obiettivi fondamentali ed inseriti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa, non tralasciando l'osservanza di obblighi quali quelli derivanti dall'adozione di azioni rivolte alla tutela della sicurezza in ogni sua sfaccettatura.

La realizzazione e la verifica in itinere del PTOF è stata eseguita e sostenuta dai docenti incaricati di svolgere le Funzioni Strumentali, unitamente ai Referenti delle Attività e dei Progetti.

Gli alunni e le loro Famiglie hanno partecipato attivamente all'esperienza scolastica, realizzatasi anche attraverso momenti di collaborazione finalizzata all'attuazione del PTOF, in un contesto di "compartecipazione attiva". L'Istituto anche grazie alle attività di volontariato (di genitori, docenti, personale ATA, cittadini) ha messo in campo le energie necessarie per il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

E' doveroso inoltre osservare che nella realizzazione dei progetti, si è dovuto necessariamente tenere conto dei mezzi finanziari a disposizione dell'Istituto; si è provveduto a bilanciare risorse finanziarie/necessità/priorità/obiettivi.

Il contenuto riguarda l'analisi delle entrate accertate e riscosse e delle spese impegnate e pagate alla data della presente relazione.

Il mod. H bis e la situazione finanziaria alla data dell' 8 giugno 2018 rilevano gli aspetti relativi alle entrate e spese riferiti alla gestione in argomento.

Per quel che riguarda le **SPESE** si riporta di seguito la situazione dei pagamenti effettuati alla data della presente relazione.

Tempi di pagamento:

L'art. 33 del D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 prevede che le Pubbliche Amministrazioni pubblichino un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore di tempestività dei pagamenti».

Tale obbligo è passato da comunicazione esclusivamente annuale ad informativa trimestrale ed annuale.

La nostra scuola ha pubblicato sul sito web – sezione "Amministrazione Trasparente", nei termini previsti dalla legge, l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2018 e sotto riportato:

"l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti alle fatture del **primo trimestre anno 2018** è stato pari a **-26,98**, valore medio calcolato rispetto alla scadenza di gg. 30 dalla ricezione del documento con data di riferimento quella di protocollo della scuola".

Fatturazione elettronica e Split Payment:

Proseguono la fatturazione elettronica, che rientra nel più ampio processo di dematerializzazione della Pubblica Amministrazione, e lo split payment.

Lo split payment è un meccanismo introdotto dalla legge di stabilità che impone alle Pubbliche Amministrazioni di versare direttamente all'erario e non più al fornitore dei beni o servizi, l'iva sulle prestazioni ricevute, fatte salve le esclusioni previste dalla legge.

Tale norma ha introdotto una modifica sostanziale nella contabilizzazione delle fatture d'acquisto per l'attività istituzionale: una fattura, due impegni, due mandati, invio del modello F24Ep all'Agenzia delle Entrate, tenuta del registro fatture elettroniche ecc.

Analisi degli impegni:

Gli impegni di spesa delle Attività e dei Progetti sono stati contenuti nella dotazione assegnata in fase di previsione iniziale. Sono state apportate le variazioni di bilancio di assestamento dell'avanzo di amministrazione passato, con l'approvazione del Conto Consuntivo dell'E.F. 2017, da presunto a definitivo.

Sarà inoltre necessario effettuare variazioni di bilancio per nuove, maggiori, minori entrate e variazioni interne ai progetti per mutate esigenze di imputazione delle spese (variazioni di sottoconti); tali modifiche verranno effettuate come previsto dal D.I. 44/2001 entro il 30/11/2017.

La maggior parte dei compensi accessori spettanti al personale interno non sono ancora stati liquidati, né per le attività da pagare con i fondi nel bilancio della scuola, né per le attività da liquidare con il Cedolino Unico (Bilancio virtuale), in quanto le azioni sono appena concluse e/o in fase di conclusione.

Alla liquidazione degli stessi, si provvederà nel momento in cui, al termine dell'anno scolastico, tutto il personale avrà consegnato in segreteria la dichiarazione di svolgimento delle attività prestate e dopo avere effettuato le verifiche d'ufficio.

Per quanto riguarda la liquidazione dei compensi con il Cedolino Unico si segnala che il MIUR **non ha** ancora accreditato alla scuola i fondi spettanti.

Per quanto riguarda il pagamento degli stipendi al personale supplente breve e saltuario anno 2018 si sottolinea che è attivo il nuovo sistema cooperativo MIUR-MEF; ad oggi la scuola ha potuto validare il pagamento degli stipendi fino al mese di maggio 2018.

L'esame della rendicontazione delle spese è stato redatto tenendo in considerazione i seguenti elementi:

Le previsioni al 31/12/2017 sono state determinate in base alle attività concluse e non ancora liquidate, alla previsione di spesa relativa alla prosecuzione delle attività e progetti nel periodo settembre/dicembre 2017, e tenendo conto della progettazione prevista nel PTOF a.s. 2016/2017, a.s. 2017/2018 e a.s. 2018/2019.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Dr Luigi PEZZUTO

