



ISTITUTO COMPRENSIVO OSTRA

60010 O S T R A - Viale Matteotti, 29

Tel. 071/68057

Fax 071/7989092

C.F. n. 83005730425

RELAZIONE ILLUSTRATIVA CONTO CONSUNTIVO Anno Finanziario 2013

Il Conto Consuntivo dell'anno 2013 è stato predisposto secondo quanto previsto nell'art. 18 del D.l. n. 44 del 1° febbraio 2001 e il Programma Annuale cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 13 febbraio 2013.

Il conto consuntivo riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica e si compone di due parti fondamentali:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Conto del patrimonio (Mod. K)

Allo stesso sono, inoltre, allegati:

- Mod. I – Rendiconto singoli progetti
- Mod. J – Situazione Amministrativa definitiva
- Mod. L – Elenco residui attivi e passivi
- Mod. M – Prospetto spese personale
- Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate (-)Uscite
Previsione definitiva	179.871,13	Previsione definitiva	114.336,23	65.534,90 (Aggr. Z01)
Accertamenti	74.341,93	Impegni	76.862,96	Disavanzo di competenza 2.521,03
Competenza	70.196,72	Competenza	71.026,40	Saldo di cassa corrente (a)
Riscossioni		Pagamenti		
residui	304,00	residui	1.995,80	39.164,62
Somme rimaste da riscuotere	4.145,21	Somme rimaste da pagare	5.836,56	Residui dell' anno attivi/passivi - 1.691,35
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	35.888,90	Residui non pagati anni precedenti	0,00	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	40.034,11	Totale residui passivi	5.836,56	Sbilancio residui (b) 34.197,55
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		73.362,17 (a+b)

L'esercizio finanziario 2013 si è chiuso con un disavanzo di competenza di € 2.521,03, pari alla differenza tra le entrate effettivamente accertate e le spese effettivamente impegnate di competenza dell'esercizio stesso. Tale risultato evidenzia l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Il risultato complessivo a fine esercizio è pari ad € 73.362,17 ed è determinato dalla somma algebrica del

saldo di cassa, dei residui attivi e di quelli passivi a fine esercizio. Tale avanzo è costituito per € 47.239,70 (pari a circa al 64,39%) da somme con vincolo di destinazione.

Di seguito vengono esaminate le singole poste di entrata e di spesa che hanno portato alle risultanze sopra descritte.

CONTO FINANZIARIO

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Esercizio 2013

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
Avanzo di amministrazione utilizzato	105.529,20		
Finanziamenti dello Stato	12.949,75	12.949,75	1
Finanziamenti dalla Regione	6.500,00	6.500,00	1
Finanziamenti da Enti Locali e altre istituz	1.050,00	1.050,00	1
Contributi da privati	52.977,51	52.977,51	1
Gestioni economiche			
Altre entrate	864,67	864,67	1
Mutui			
Totale entrate	179.871,13		
Disavanzo di competenza		2.521,03	
Totale a pareggio		76.862,96	

(*) Il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 1 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

ANALISI DELLE ENTRATE

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

Aggregato 01 voce 01 – Avanzo Amministrazione non vincolato				
<i>Previsione iniziale</i>				28.606,06
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
<i>Previsione definitiva</i>				28.606,06

Aggregato 01 voce 02 – Avanzo Amministrazione vincolato				
<i>Previsione iniziale</i>				76.920,14
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
<i>Previsione definitiva</i>				76.920,14

Aggregato 02 voce 01 – Dotazione ordinaria				
<i>Previsione iniziale</i>				5.589,33
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
18/03/2013	1200	17	Finanziamento per acc.ti medico-fiscali	1.214,76
09/04/2013	1584	17	Ampliam. offerta compresa formazione secur.	2.737,16
28/08/2013	3365	35	Finanziamento aree a rischio 2012/2013	410,29
13/12/2013	5573		Maggiore accertamento DO 2013	2.712,00
<i>Previsione definitiva (a)</i>				12.663,54
<i>Riscossi(b)</i>				12.663,54
<i>Da riscuotere(c)</i>				0,00
<i>Differenza(a-b-c)</i>				0,00

Aggregato 02 voce 04 – Altri finanziamenti vincolati				
<i>Previsione iniziale</i>				0,00
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo

21/12/2013	5755		Contributo in conto capitale per alunni disabili	286,21	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	286,21
				<i>Riscossi(b)</i>	0,00
				<i>Da riscuotere(c)</i>	286,21
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 03 voce 04 – Finanziamenti della Regione vincolati					
				<i>Previsione iniziale</i>	1.500,00
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
29/04/2013	1947	17	Premio conc. regione scuola "Menchetti"	5.000,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	6.500,00
				<i>Riscossi(b)</i>	4.500,00
				<i>Da riscuotere(c)</i>	2.000,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 04 voce 05 – Finanziamenti da Enti Locali – Comune vincolati					
				<i>Previsione iniziale</i>	0,00
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
18/03/2013	1211	17	Comune Barbara per esperto esterno	100,00	
19/11/2013	5028	35	Comune Barbara per pulizie	550,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	650,00
				<i>Riscossi(b)</i>	650,00
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 04 voce 06 – Finanziamenti da altre istituzioni					
				<i>Previsione iniziale</i>	0,00
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
05/07/2013	3048	29	Premio concorso "C'era una volta una goccia"	400,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	400,00
				<i>Riscossi(b)</i>	400,00
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 05 voce 02 – Contributi da privati famiglie vincolati					
				<i>Previsione iniziale</i>	17.252,45
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
18/03/2013	1201	17	Iscrizione ScuolaGym	25,00	
18/03/2013	1209	17	Contributo per esperto esterno	271,25	
18/03/2013	1210	17	Contributo per esperto esterno	242,00	
18/05/2013	2289	29	Contributo per esperto esterno	500,00	
31/05/2013	2579	29	Maggiore accertamento contributo viaggi	6.787,00	
14/11/2013	4942	35	Contributo Assicurazione e Funzionamento	13.106,80	
21/11/2013	5087	35	Contributo esperti esterni flauto	3.060,00	
05/12/2013	5413	35	Contributo lettorato inglese	2.170,00	
18/12/2013	5692		Maggiore accertamento contributo viaggi	253,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	43.667,50
				<i>Riscossi(b)</i>	43.208,50
				<i>Da riscuotere(c)</i>	459,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 05 voce 03 – Contributi da privati altri non vincolati					
				<i>Previsione iniziale</i>	3.951,00
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	

05/07/2013	3048	29	Compenso contratti sponsor BCC e Cavallari	2.000,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	5.951,00
				<i>Riscossi(b)</i>	5.591,00
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 05 voce 04 – Contributi da privati altri vincolati					
				<i>Previsione iniziale</i>	887,50
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
14/05/2013	2221	29	Contributo trasporto alunni "Via Carducci.."	92,00	
02/07/2013	2999	29	Magg. acc.to Contributo "Frutta nella scuola"	79,51	
16/10/2013	4406	35	Contributo calendario solidarietà	400,00	
16/10/2013	4413	35	Finanziamento progetto LIM	1.400,00	
02/12/2013	5332	35	Contributo progetto Costituzione	500,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	3.359,01
				<i>Riscossi(b)</i>	1.959,01
				<i>Da riscuotere(c)</i>	1.400,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 07 voce 01 – Altre Entrate – Interessi					
				<i>Previsione iniziale</i>	60,00
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
13/12/2013	5573	35	Minore accertamento interessi bancari	-1,21	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	58,79
				<i>Riscossi(b)</i>	58,79
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 07 voce 04 – Altre Entrate – Diverse					
				<i>Previsione iniziale</i>	0,00
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
29/04/2013	1947	17	Premio concorso Fiorini	500,00	
06/11/2013	4771	35	Erroneo accreditamento conto TU	5,88	
25/11/2013	5141	35	Erroneo accreditamento conto TU	300,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	805,88
				<i>Riscossi(b)</i>	805,88
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

RIEPILOGO DELLE SPESE

Esercizio 2013

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Obblighi di spesa b/a (*)
Attività	67.705,07	35.612,95	0,53
Progetti	46.351,69	41.250,01	0,89
Gestioni economiche			
Fondo di riserva	279,47	0,00	
Totale spese	114.336,23	76.862,96	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		76.862,96	

(*) Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi di spesa 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.

RENDICONTO PROGETTO/ATTIVITA'

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:

Aggregato A voce 01 – Funzionamento amministrativo Generale				
<i>Previsione iniziale</i>				8.636,40
Variazioni in corso d'anno				
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
06/11/2013	4771	35	Erroneo accreditalmento conto TU	5,88
14/11/2013	4942	35	Contributo famiglie per Assicurazione	6.570,50
19/11/2013	5028	35	Contributo pulizie Comune di Barbara	550,00
25/11/2013	5141	35	Erroneo accreditalmento conto TU	300,00
13/12/2013	5573	35	Minore accertamento interessi	-1,21
<i>Previsione definitiva (a)</i>				16.061,57
<i>Pagati (b)</i>				13.466,59
<i>Da pagare (c)</i>				310,55
<i>Differenza (a-b-c)</i>				2.284,43
Annotazioni relative alla voce di spesa				
Riepilogo spese		Competenza		
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale		328,53	0,00	0,00
Beni di consumo		3.245,44	1.795,83	0,55
Prestazioni di servizi da terzi		10.636,72	10.467,22	0,98
Altre spese		1.850,88	1.514,09	0,81
Oneri straordinari e da contenzioso				
Beni d'investimento				
Oneri finanziari				
Fondo di riserva				
Totale spese del progetto		16.061,57	13.777,14	0,86
<i>Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).</i>				

Aggregato A voce 02 – Funzionamento Didattico Generale				
<i>Previsione iniziale</i>				11.121,19
Variazioni in corso d'anno				
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
05/07/2013	3048	29	Premio concorso "C'era una volta una goccia	400,00
14/11/2013	4942	35	Contributo famiglie per funzionamento did.	6.536,30
13/12/2013	5573	35	Maggiore accertamento DO 2013	2.712,00
<i>Previsione definitiva (a)</i>				20.769,49
<i>Pagati (b)</i>				9.636,07
<i>Da pagare (c)</i>				879,01
<i>Differenza (a-b-c)</i>				10.254,41
Annotazioni relative alla voce di spesa				
Riepilogo spese		Competenza		
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale				
Beni di consumo		16.157,49	7.064,02	0,44
Prestazioni di servizi da terzi		4.612,00	3.451,06	0,75
Altre spese				
Oneri straordinari e da contenzioso				

Beni d'investimento			
Oneri finanziari			
Fondo di riserva			
Totale spese del progetto	20.769,49	10.515,08	0,51

Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).

Aggregato A voce 03 – Spese di personale					
				<i>Previsione iniziale</i>	1.467,34
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
18/03/2013	1200	17	Finanziamento per acc.ti medico-fiscali	1.214,76	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	2.682,10
				<i>Pagati (b)</i>	2.161,38
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	520,72
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale			77,19	77,19	1,00
Beni di consumo					
Prestazioni di servizi da terzi			2.604,91	2.084,19	0,80
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			2.682,10	2.161,38	0,81

Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).

Aggregato A voce 04 – Spese di investimento					
				<i>Previsione iniziale</i>	24.505,70
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
05/07/2013	3048	29	Compenso contratti sponsor BCC e Cavallari	2.000,00	
16/10/2013	4413	35	Contributo progetto LIM	1.400,00	
21/12/2013	5755			286,21	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	28.191,91
				<i>Pagati (b)</i>	9.159,35
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	19.032,56
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale					
Beni di consumo					
Prestazioni di servizi da terzi					
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento			24.505,70	9.159,35	0,37
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			24.505,70	9.159,35	0,37

Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).

Aggregato P voce 02 – La Scuola nel Territorio					
				<i>Previsione iniziale</i>	116,20
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
09/04/2013	1584	17	Finanziamento ampliamento offerta	500,00	
16/10/2013	4406	35	Contributo calendario solidarietà	400,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	1.016,20
				<i>Pagati (b)</i>	300,00
				<i>Da pagare (c)</i>	400,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	316,20
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale					
Beni di consumo			516,20	400,00	0,77
Prestazioni di servizi da terzi			400,00	300,00	0,75
Altre spese			100,00	0,00	0,00
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			1.016,20	700,00	0,69
Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).					

Aggregato P voce 03 – Successo Scolastico					
				<i>Previsione iniziale</i>	4.360,49
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
28/08/2013	3365	35	Finanziamento aree a rischio 2012/2013	410,29	
05/12/2013	5413	35	Contributo progetto Lettorato inglese	2.170,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	6.940,78
				<i>Pagati (b)</i>	4.326,43
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	2.614,35
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale			1.605,83	1.161,48	0,72
Beni di consumo					
Prestazioni di servizi da terzi			5.334,95	3.164,95	0,59
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			6.940,78	4.326,43	0,62
Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).					

Aggregato P voce 04 – Espressività					
				<i>Previsione iniziale</i>	4.703,50
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
18/03/2013	1209	17	Contributo famiglie esperto esterno	271,25	
09/04/2013	1584	17	Magg. acc.to DO per ampliamento offerta	500,00	
18/05/2013	2289	29	Contributo famiglie esperto esterno	500,00	
05/07/2013	3048	29	Storno risorse tra progetti	-500,00	
21/11/2013	5087	35	Contributo famiglie esperto esterno	3.060,00	
02/12/2013	5332	35	Contributo progetto Costituzione	500,00	
<i>Previsione definitiva (a)</i>				9.034,75	
<i>Pagati (b)</i>				4.974,75	
<i>Da pagare (c)</i>				3.560,00	
<i>Differenza (a-b-c)</i>				500,00	
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese		Competenza			
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a	
Personale					
Beni di consumo					
Prestazioni di servizi da terzi		9.034,75	8.534,75	0,94	
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto		9.034,75	8.534,75	0,94	
<i>Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).</i>					

Aggregato P voce 06 – Innovazione metodologica					
				<i>Previsione iniziale</i>	2.445,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
18/03/2013	1201	17	Contributo famiglie ScuolaGym	25,00	
18/03/2013	1210	17	Contributo famiglie esperto esterno	242,00	
18/03/2013	1211	17	Contributo Comune Barbara per esperto	100,00	
09/04/2013	1584	17	Magg. acc.to DO per ampliamento offerta	537,16	
<i>Previsione definitiva (a)</i>				3.349,16	
<i>Pagati (b)</i>				2.910,70	
<i>Da pagare (c)</i>				140,00	
<i>Differenza (a-b-c)</i>				298,46	
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese		Competenza			
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a	
Personale		1.000,00	1.000,00	1,00	
Beni di consumo		837,16	538,70	0,64	
Prestazioni di servizi da terzi		1.042,00	1.042,00	1,00	
Altre spese		470,00	470,00	1,00	
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					

Totale spese del progetto	3.349,16	3.050,70	0,91
<i>Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).</i>			

Aggregato P voce 07 – Visite e viaggi di istruzione					
				<i>Previsione iniziale</i>	9.906,19
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
29/04/2013	1947	17	Premio scuola "Fiorini"	500,00	
14/05/2013	2221	29	Contributo trasporto alunni "Via Carducci.."	92,00	
31/05/2013	2579	29	Maggiore accertamento contr. viaggi	6.787,00	
18/12/2013	5692		Maggiore accertamento contr. viaggi	253,00	
<i>Previsione definitiva (a)</i>				17.538,19	
<i>Pagati (b)</i>				16.160,00	
<i>Da pagare (c)</i>				547,00	
<i>Differenza (a-b-c)</i>				831,19	
Annotazioni relative alla voce di spesa					

Riepilogo spese		Competenza		
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale				
Beni di consumo				
Prestazioni di servizi da terzi		17.538,19	16.707,00	0,95
Altre spese				
Oneri straordinari e da contenzioso				
Beni d'investimento				
Oneri finanziari				
Fondo di riserva				
Totale spese del progetto		17.538,19	16.707,00	0,95
<i>Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).</i>				

Aggregato P voce 09 – Formazione					
				<i>Previsione iniziale</i>	624,56
Variazioni in corso d'anno					
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo	
09/04/2013	1584	17	Magg. acc.to DO per sicurezza	1.000,00	
05/07/2013	3048	29	Storno risorse tra progetti	500,00	
<i>Previsione definitiva (a)</i>				2.124,56	
<i>Pagati (b)</i>				2.051,68	
<i>Da pagare (c)</i>				0,00	
<i>Differenza (a-b-c)</i>				72,88	
Annotazioni relative alla voce di spesa					

Riepilogo spese		Competenza		
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale				
Beni di consumo				
Prestazioni di servizi da terzi		2.124,56	2.051,68	0,97
Altre spese				
Oneri straordinari e da contenzioso				
Beni d'investimento				
Oneri finanziari				
Fondo di riserva				
Totale spese del progetto		2.124,56	2.051,68	0,97

Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).

Aggregato P voce 10 – Biblioteca					
				<i>Previsione iniziale</i>	136,04
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
09/04/2013	1584	17	Magg. acc.to DO per ampliamento offerta	200,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	336,04
				<i>Pagati (b)</i>	0,00
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	336,04
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale					
Beni di consumo			336,04	0,00	0,00
Prestazioni di servizi da terzi					
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			336,04	0,00	0,00
Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).					

Aggregato P voce 44 – Sicurezza e salute					
				<i>Previsione iniziale</i>	932,50
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
29/04/2013	1947	17	Premio concorso regionale "Menchetti"	5.000,00	
02/07/2013	2999	29	Storno compenso "Frutta nella scuola"	79,51	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	6.012,01
				<i>Pagati (b)</i>	5.879,45
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	132,56
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale			2.583,47	2.583,47	1,00
Beni di consumo			2.402,54	2.269,98	0,94
Prestazioni di servizi da terzi			1.026,00	1.026,00	1,00
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			6.012,01	5.879,45	0,98
Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto. La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedi art. 2, comma 6 del Regolamento n. 44/2001).					

Nell'anno 2013 l'Istituto, inoltre, ha liquidato tramite "cedolino unico" importi per € 58.580,72 su uno stanziamento di € 64.579,71 (avanzo € 5.998,99). Della suddetta cifra € 42.300,43 sono stati spesi per la realizzazione dei Progetti del POF, € 6.422,76 per Funzioni Strumentali, € 3.600,00 per Incarichi Specifici, € 1.286,97 per ore eccedenti, € 1.458,18 per pratica sportiva, € 3.512,38 per indennità direzione DSGA e sostituti. L'avanzo di € 5.998,99 è costituito per € 600,00 da Incarico Specifico ATA non liquidato ai potenziali beneficiari delle posizioni economiche ex art. 7, per € 4.211,68 da FIS, per € 361,24 da indennità sostituti DSGA e per € 826,07 da ore eccedenti.

Nella seduta del 28/6/2013 il Collegio dei Docenti Unitario, alla cui valutazione i Progetti sono stati sottoposti sulla base della modulistica appositamente compilata dai Docenti responsabili di progetto, si è espresso nel senso che i risultati dei Progetti in rapporto agli obiettivi programmati sono stati pienamente raggiunti.

Aggregato R voce 98 – Fondo di riserva					
				<i>Previsione iniziale</i>	279,47
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
				<i>Previsione definitiva</i>	279,47
				<i>Differenza con la previsione iniziale</i>	0,00
Annotazioni relative alla voce di spesa					

Aggregato Z voce 01 – Disponibilità finanziaria da programmare					
				<i>Previsione iniziale</i>	65.534,90
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
				<i>Previsione definitiva</i>	65.534,90
				<i>Differenza con la previsione iniziale</i>	0,00
Annotazioni relative alla voce di spesa					
La previsione iniziale di € 65.534,90 era così costituita: € 22.200,02 FIS accantonato					
€ 7.557,13 Saldo FIS 4/12i 2009					
€ 23.359,01 Supplenze 2008 e 2009					
€ 2.912,42 Incarichi Specifici 2009/2010					
€ 2.060,34 Funzioni superiori 2008/2009					
€ 6.278,19 Aree a rischio anni 2006 e 2007					
€ 1.167,79 TFR anno 2004					
In corso d'anno si è proceduto alla radiazione di residui attivi accantonati per l'ammontare di € 29.646,00 (Del. n. 28 del 5/7/2013).					

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
FONDO DI CASSA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 41.686,10
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	€ 70.196,72
b) in conto residui attivi	€ 304,00
	Totale € 112.186,82
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	€ 71.026,40
c) in conto residui passivi	€ 1.995,80
	Totale € 73.022,20
Fondo di cassa a fine esercizio	€ 39.164,62
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO	
Residui attivi	€ 40.034,11
Residui passivi	€ 5.836,56
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€ 73.362,17

Sulla base di quanto dichiarato dall'Istituto cassiere in data 3/3/2014, il fondo di cassa a fine esercizio (€ 39.164,62) risultante dal giornale di cassa non concorda con il saldo di tesoreria unica (€ 39.214,62) in quanto, per un mero errore materiale da parte del loro incaricato al servizio di tesoreria, il mandato n. 161 del 20/12/2013 è stato contabilizzato nell'esercizio 2014, creando un disallineamento tra saldo di fatto e saldo di diritto.

Situazione dei residui

All'1/1/2013 i residui attivi ammontavano a € 69.085,34 mentre quelli passivi erano pari a € 5.242,24.

Al 31/12/2013 i residui attivi sono stati radiati per € 32.892,44 e incassati per € 304,00, mentre i residui passivi sono stati annullati per € 3.246,44 e sono stati pagati per € 1.995,80 (Mod. N).

Se ai residui attivi rimasti da riscuotere (€ 35.880,90) si aggiungono i residui attivi che si sono determinati al 31/12/13 (€ 4.145,21), si ottiene il totale dei residui attivi pari a € 40.034,11. Per i residui passivi il totale corrisponde esclusivamente a quelli che si sono determinati al 31/12/2013 (€ 5.836,56).

Quadrature

1) Risultato di amministrazione

Procedura contabile diretta	
Fondo di cassa fine esercizio	39.164,62
Residui attivi	40.034,11
Residui passivi	5.836,56
Risultato di amministrazione	73.362,17

1° quadratura	
Risultato amministrazione esercizio precedente	105.529,20
Riaccertamento dei residui (radiazioni ed eliminazioni)	-29.646,00
Risultato amministrazione rettificato esercizio precedente	75.883,20
Risultato di competenza	-2.521,03
Risultato di amministrazione	73.362,17
2° quadratura	
Economie (Programmazione meno impegni)	37.473,27
Maggiori accertamenti	0,00
Disponibilità da programmare	65.534,90
Differenza applicazione avanzo	-29.646,00
Risultato di amministrazione	73.362,17

2) Risultato di competenza

Procedura contabile diretta	
Accertamenti esercizio finanziario 2013	74.341,93
Impegni esercizio finanziario 2013	76.862,96
Risultato di competenza	-2.521,03

1° quadratura	
Avanzo amministrazione rettificato esercizio precedente	75.883,20
Avanzo amministrazione esercizio 2013	73.362,17
Risultato di competenza esercizio 2013	-2.521,03

Quadratura Mod. H e Mod. N			
	Mod. H	Mod. N	Differenza
Programmazione entrate	179.871,13	179.871,13	0,00
Accertamenti	74.341,93	74.341,93	0,00
Programmazione uscite	114.336,23	114.336,23	0,00
Impegni	76.862,96	76.862,96	0,00
Riscossioni competenza	70.196,72	70.196,72	0,00
Pagamenti competenza	71.026,40	71.026,40	0,00
Partite di giro	-	50,00	- 50,00

La quadratura è comunque presente in quanto la differenza è determinata dai movimenti delle partite di giro che nel Mod. H non vengono rilevate.

CONTO PATRIMONIALE

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
PROSPETTO DELL'ATTIVO			
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	25.463,00	9.797,18	35.260,18
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	25.463,00	9.797,18	35.260,18
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	69.085,34	-29.051,23	40.034,11
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	41.686,10	-2.521,48	39.164,62
Totale disponibilità	110.771,44	-31.572,71	79.198,73
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	136.234,44	-21.775,53	114.458,91
Voci	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti a lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	5.242,24	594,32	5.836,56
Totale debiti	5.242,24	594,32	5.836,56
Consistenza patrimoniale	130.992,20	-22.369,85	108.622,35
TOTALE PASSIVO	136.234,44	-21.775,53	114.458,91

La diminuzione subita dalle immobilizzazioni materiali, nonostante il carico 2013, è conseguenza delle operazioni di rivalutazione annuale dei beni in inventario.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Istituto Comprensivo Ostra RIEPILOGO per CONTI ECONOMICI Esercizio finanziario 2011				Mod. N (art.19)	Rapporto Tra Tipo E totale spese
Tipo	conto	sottoconto	Descrizione	importo	% di utilizzo
01			Personale	4.822,14	6,28
02			Beni di consumo	12.068,53	15,70
03			Prestazione di servizi da terzi	48.987,45	63,73
04			Altre spese	1.984,09	2,58
05			Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00
06			Beni d'investimento	9.000,75	11,71
07			Oneri finanziari	0,00	0,00
Totale generale				76.862,96	100,00

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) 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.

Indici di bilancio

<i>Descrizione dell'indice</i>	<i>Valore calcolato</i>	<i>Valutazione del dato</i>
N. 1 – INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari ed il totale delle entrate - Accertamenti.	0,17	<i>Varia da zero, dipendenza nulla, a uno, dipendenza massima</i>
N. 2 – INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui) e residui passivi iniziali + stanziamenti definitivi complessivi.	0,63	<i>Varia da zero, nessuna spesa, ad uno, massima capacità di spesa.</i>
N. 3 – INDICE DELLA VELOCITA' DI CASSA 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).	0,93	<i>Varia da zero, nessuna spesa, ad uno che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa.</i>
N. 4 – INDICE DELLA CAPACITA' DI IMPEGNO Rapporto tra il totale degli impegni e gli stanziamenti definitivi complessivi.	0,67	<i>Varia da zero, nessun impegno, ad uno che indica massima capacità di impegno.</i>
N. 5 – INDICE DI UTILIZZO PER PROGETTI Rapporto tra gli impegni per progetti e lo stanziamento definitivo per progetti.	0,54	<i>Varia da zero, nessun utilizzo, ad uno, utilizzo massimo.</i>
N. 6 – INDICE DI ECONOMIA Rapporto tra le somme non impegnate e gli stanziamenti definitivi complessivi.	0,33	<i>Varia da zero, economia nulla, ad uno, massima economia.</i>
N. 7 – SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI Rapporto tra i residui pagati e residui passivi iniziali.	1,00	<i>Varia da zero, smaltimento nullo dei residui, ad uno smaltimento massimo dei residui.</i>
N. 8 – INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e gli stanziamenti definitivi complessivi.	0,05	<i>Varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo.</i>
N. 9 – INDICE DI ACCUMULO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Rapporto tra l'avanzo esistente a fine esercizio e l'avanzo esistente a fine esercizio precedente	0,70	<i>Varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica accumulo.</i>

TREND PRINCIPALI INDICI FINANZIARI

	Rendiconto 2 0 1 1 1	Rendiconto 2 0 1 2 1	Rendiconto 2 0 1 3 1
<i>Alunni</i>	800	766	767
<i>Classi</i>	38	38	38
<i>Docenti</i>	61	63	64
<i>ATA</i>	19	19	19
Autonomia finanziaria Aggr: 03+04+05+06+07	17.986,71	11.867,57	17.724,68
Autonomia impositiva Contributi alunni	27.077,78	26.547,70	43.667,50
Indebitamento Aggr: 08 - Mutui	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dello Stato Aggr: 02	104.357,72	78.999,31	12.949,75
TOTALE DELLE ENTRATE Trend delle entrate complessive	149.422,21	117.414,58	74.341,93
Spese per attività A01+A02+A03+A04	123.687,32	86.823,70	35.612,95

Spese per progetti P01+P02+...P0n	64.666,30	21.319,94	41.250,01
Spese per gestioni economiche Aggr: G01+G02+G03+G04	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE SPESE Trend delle spese complessive	188.353,62	108.143,64	76.862,96

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 "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia l'autonoma capacità della Scuola a prelevare risorse sul territorio.
- ❑ L'indice di "*indebitamento*" evidenzia il debito per i mutui in ammortamento.
- ❑ 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.

Conclusioni

L'applicazione dell'art. 2, comma 197, della Legge 191/2009 (Legge Finanziaria per il 2010) ha determinato, a decorrere dal 1° gennaio 2011, la gestione diretta da parte del Tesoro delle somme finalizzate al pagamento degli istituti contrattuali che, pertanto, non vengono né previste né accertate nel Programma Annuale. Il conto consuntivo in esame subisce le conseguenze di quanto sopra esposto: in esso, infatti, nei vari ambiti progettuali trovano rappresentazione solo le spese relative alle somme gestite direttamente dalla scuola (progetti aree a rischio, accordi di rete, risorse ex L. 440 ecc.).

Tale situazione rende del tutto inattendibili gli indici sopra esposti relativamente ai costi variabili (Spese per progetti).

L'attività gestionale è stata improntata al raggiungimento degli obiettivi programmati, pur fra le molte difficoltà conseguenti alla parziale e contorta attuazione, da parte dell'Amministrazione centrale, del disposto dell'art. 2 del Regolamento di contabilità che prevede l'assegnazione alle scuole di una dotazione ordinaria "senza altro vincolo di destinazione che quello prioritario per lo svolgimento delle attività di istruzione, di formazione e di orientamento dell'istituzione interessata, come previste ed organizzate nel Piano dell'Offerta Formativa".

Il trasferimento delle giacenze degli enti pubblici su conti di tesoreria unica accesi presso la Banca d'Italia ha determinato una consistente perdita finanziaria per l'Istituto (circa € 3.000,00 all'anno).

Sulla base di quanto descritto nella presente relazione illustrativa, si invitano

- I Revisori dei conti a relazionare in merito,
- Il Consiglio di Istituto ad approvare il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2013.

Ostra, 22 marzo 2014

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
-Umberto Migliari-