



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 2014

Il Conto Consuntivo dell'anno 2014 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 10 febbraio 2014.

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	122.456,38	Previsione definitiva	86.567,48	35.888,90 (Aggr. Z01)
Accertamenti	49.049,21	Impegni	50.615,34	Disavanzo di competenza 1.521,13
Competenza	49.049,21	Competenza	48.058,62	Saldo di cassa corrente (a)
Riscossioni		Pagamenti		
residui	11.024,11	residui	5.336,56	45.887,86
Somme rimaste da riscuotere	0,00	Somme rimaste da pagare	2.556,72	Residui dell' anno attivi/passivi - 1.691,35
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	29.009,90	Residui non pagati anni precedenti	500,00	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	29.009,90	Totale residui passivi	3.056,72	Sbilancio residui (b) 25.953,18
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		71.841,04 (a+b)

L'esercizio finanziario 2014 si è chiuso con un disavanzo di competenza di € 1.521,13, 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 € 71.841,04 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 € 37.987,53 (pari a circa al 52,88%) 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 2014

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
Avanzo di amministrazione utilizzato	73.362,17		
Finanziamenti dello Stato	11.318,35	11.318,35	1
Finanziamenti dalla Regione			
Finanziamenti da Enti Locali e altre istituzioni			
Contributi da privati	37.640,70	37.640,70	1
Gestioni economiche			
Altre entrate	135,16	135,16	1
Mutui			
Totale entrate	122.456,38		
Disavanzo di competenza		1.521,13	
Totale a pareggio		50.615,34	

(*) 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>				26.032,47
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
<i>Previsione definitiva</i>				26.032,47

Aggregato 01 voce 02 – Avanzo Amministrazione vincolato				
<i>Previsione iniziale</i>				47.329,70
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
<i>Previsione definitiva</i>				47.329,70

Aggregato 02 voce 01 – Dotazione ordinaria				
<i>Previsione iniziale</i>				5.424,00
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
03/12/2014	5557	74	Maggiore accertamento DO 2014	2.653,34
16/12/2014	5870		Maggiore acc.to funz.to amm.vo did. 2014	1.123,02
<i>Previsione definitiva (a)</i>				9.200,36
<i>Riscossi(b)</i>				9.200,36
<i>Da riscuotere(c)</i>				0,00
<i>Differenza(a-b-c)</i>				0,00

Aggregato 02 voce 03 – Altri finanziamenti non vincolati				
<i>Previsione iniziale</i>				0,00
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
28/04/2014	1906	58	Maggiore acc.to fondi ex DM 821/2013	2.045,82
<i>Previsione definitiva (a)</i>				2.045,82
<i>Riscossi(b)</i>				2.045,82
<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					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
22/07/2014	3130	74	Finanziamento progetti orientamento	72,17	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	72,17
				<i>Riscossi(b)</i>	72,17
				<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>	18.182,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
17/05/2014	2232	65	Contributo certificazioni Starter e Ket	1.048,00	
13/11/2014	5108	74	Contributo Assicurazione e Funzionamento	13.624,20	
03/12/2014	5557	74	Minore accertamento contributo viaggi	-2.465,50	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	30.388,70
				<i>Riscossi(b)</i>	30.388,70
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 05 voce 03 – Contributi da privati altri non vincolati					
				<i>Previsione iniziale</i>	550,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
30/06/2014	2950	65	Maggiore acc.to contributi convenzioni attive	4.700,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	5.250,00
				<i>Riscossi(b)</i>	5.250,00
				<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>	00,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
29/03/2014	1147	58	Contributo Programma "Frutta nella scuola"	730,00	
23/04/2014	1873	58	Contributo OLIVETTI progetto Costituzione	150,00	
15/05/2014	2194	58	Contributo trasporto alunni "Via Carducci.."	104,00	
08/10/2014	4275	74	Magg. acc.to contr. "Frutta nella scuola"	18,00	
04/11/2014	4903	74	Contributo calendario solidarietà	400,00	
20/11/2014	5286	74	Donazione per biblioteca "Don A.Morganti"	500,00	
22/11/2014	5338	74	Contributo materiale scuola "Fiorini"	100,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	2.002,00
				<i>Riscossi(b)</i>	2.002,00
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

Aggregato 07 voce 01 – Altre Entrate – Interessi					
				<i>Previsione iniziale</i>	50,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
03/12/2014	5557	74	Minore accertamento interessi bancari	-9,61	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	40,39
				<i>Riscossi(b)</i>	40,39
				<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					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
23/05/2014	2348	58	Storno di cifra indebitamente movimentata	94,77	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	94,77
				<i>Riscossi(b)</i>	94,77
				<i>Da riscuotere(c)</i>	0,00
				<i>Differenza(a-b-c)</i>	0,00

RIEPILOGO DELLE SPESE

Esercizio 2014

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Obblighi di spesa b/a (*)
Attività	57.364,66	24.824,41	0,43
Progetti	28.931,62	25.790,93	0,89
Gestioni economiche			
Fondo di riserva	271,20	0,00	
Totale spese	86.567,48	50.615,34	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		50.615,34	

(*) 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>	7.203,44
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
13/11/2014	5108	74	Contributo famiglie per Assicurazione	6.426,00	
03/12/2014	5557	74	Minore accertamento interessi	-9,61	
16/12/2014	5870		Maggiore acc.to funz.to amm.vo did. 2014	1.123,02	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	14.742,85
				<i>Pagati (b)</i>	11.539,51
				<i>Da pagare (c)</i>	994,16
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	2.209,18
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale					
Beni di consumo			2.440,50	2.271,81	0,93
Prestazioni di servizi da terzi			9.870,93	8.988,93	0,91
Altre spese			2.431,42	1.272,93	0,52
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			14.742,85	12.533,67	0,85
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 02 – Funzionamento Didattico Generale					
				<i>Previsione iniziale</i>	10.230,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
13/11/2014	5108	74	Contributo famiglie per funzionamento did.	7.198,20	
20/11/2014	5286	74	Donazione per biblioteca "Don A.Morganti"	500,00	
22/11/2014	5338	74	Contributo materiale scuola "Fiorini"	100,00	
03/12/2014	5557	74	Maggiore accertamento DO 2014	2.383,34	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	20.411,54
				<i>Pagati (b)</i>	8.292,13
				<i>Da pagare (c)</i>	758,56
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	11.360,85
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese		Competenza			
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a	
Personale					
Beni di consumo		16.348,17	5.924,70	0,36	
Prestazioni di servizi da terzi		4.063,37	3.125,99	0,77	
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto		20.411,54	9.050,69	0,44	
<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 03 – Spese di personale					
				<i>Previsione iniziale</i>	622,04
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
23/05/2014	2348	65	Storno di cifra indebitamente movimentata	52,02	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	674,06
				<i>Pagati (b)</i>	104,04
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	570,02
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese		Competenza			
		Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a	
Personale		152,02	104,04	0,81	
Beni di consumo					
Prestazioni di servizi da terzi		522,04	0,00	0,00	
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto		674,06	104,04	0,15	
<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 04 – Spese di investimento					
				<i>Previsione iniziale</i>	18.836,21
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	

30/06/2014	2950	65	Contributo convenzione Liomatic	2.700,00
				<i>Previsione definitiva (a)</i>
				21.536,21
				<i>Pagati (b)</i>
				3.136,01
				<i>Da pagare (c)</i>
				0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>
				18.400,20
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			21.536,21	3.136,01
Oneri finanziari				
Fondo di riserva				
Totale spese del progetto			21.536,21	3.136,01
<p><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></p>				

Aggregato P voce 02 – La Scuola nel Territorio				
				<i>Previsione iniziale</i>
				414,00
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
28/04/2014	1906	59	Fondi ex DM 821/2013	92,90
04/11/2014	4903	74	Contributo calendario solidarietà	400,00
				<i>Previsione definitiva (a)</i>
				906,90
				<i>Pagati (b)</i>
				206,90
				<i>Da pagare (c)</i>
				400,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>
				300,00
Annotazioni relative alla voce di spesa				
Riepilogo spese			Competenza	
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)
				b/a
Personale			92,90	92,90
Beni di consumo			400,00	400,00
Prestazioni di servizi da terzi			300,00	0,00
Altre spese			114,00	114,00
Oneri straordinari e da contenzioso				
Beni d'investimento				
Oneri finanziari				
Fondo di riserva				
Totale spese del progetto			906,90	606,90
<p><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></p>				

Aggregato P voce 03 – Successo Scolastico				
				<i>Previsione iniziale</i>
				3.590,85
Variazioni in corso d'anno				
Data	Nr. Decreto	Delibera C.d'I	Descrizione	Importo
28/04/2014	1906	59	Fondi ex DM 821/2013	1.952,92
17/05/2014	2232	65	Contributo certificazioni Starter e Ket	1.048,00
23/05/2014	2348	65	Storno di cifra indebitamente movimentata	42,75
				<i>Previsione definitiva (a)</i>
				6.634,52
				<i>Pagati (b)</i>
				6.632,28
				<i>Da pagare (c)</i>
				0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>
				2,24

Annotazioni relative alla voce di spesa			
Riepilogo spese	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale	2.397,27	2.395,03	1,00
Beni di consumo			
Prestazioni di servizi da terzi	4.237,25	4.237,25	1,00
Altre spese			
Oneri straordinari e da contenzioso			
Beni d'investimento			
Oneri finanziari			
Fondo di riserva			
Totale spese del progetto	6.634,52	6.632,28	1,00
<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 04 – Espressività					
				<i>Previsione iniziale</i>	3.591,50
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
23/04/2014	1873	59	Contributo OLIVETTI progetto costituzione	150,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	3.741,50
				<i>Pagati (b)</i>	3.735,06
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	6,44
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese	Competenza				
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a		
Personale					
Beni di consumo	263,42	256,98	0,98		
Prestazioni di servizi da terzi	3.368,18	3.368,18	1,00		
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento	109,90	109,90	1,00		
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto	3.741,50	3.735,06	1,00		
<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>	985,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
22/07/2014	3130	65	Finanziamento "Progetti orientamento"	72,17	
03/12/2014	5557	65	Magg. acc.to DO 2014	270,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	1.327,17
				<i>Pagati (b)</i>	1.115,00
				<i>Da pagare (c)</i>	140,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	72,17
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese	Competenza				
	Programmazione de-	Somme impegna-	b/a		

	finitiva (a)	te (b)	
Personale			
Beni di consumo			
Prestazioni di servizi da terzi	772,17	700,00	0,91
Altre spese	555,00	555,00	1,00
Oneri straordinari e da contenzioso			
Beni d'investimento			
Oneri finanziari			
Fondo di riserva			
Totale spese del progetto	1.327,17	1.255,00	0,95

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 07 – Visite e viaggi di istruzione					
				<i>Previsione iniziale</i>	14.641,19
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
15/05/2014	2194	65	Contributo trasporto alunni "Via Carducci.."	104,00	
03/12/2014	5557	29	Minore accertamento contr. viaggi	-2.465,50	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	12.279,69
				<i>Pagati (b)</i>	11.715,50
				<i>Da pagare (c)</i>	264,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	300,19
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			12.279,69	11.979,50	0,98
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			12.279,69	11.979,50	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).

Aggregato P voce 09 – Formazione					
				<i>Previsione iniziale</i>	767,80
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
30/06/2014	2950	65	Magg. acc.to convenzioni attive	2.000,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	2.767,80
				<i>Pagati (b)</i>	540,00
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	2.227,80
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			2.237,80	10,00	0,00
Altre spese			530,00	530,00	1,00
Oneri straordinari e da contenzioso					

Beni d'investimento			
Oneri finanziari			
Fondo di riserva			
Totale spese del progetto	2.767,80	540,00	0,20
<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 10 – Biblioteca					
				<i>Previsione iniziale</i>	336,04
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	336,04
				<i>Pagati (b)</i>	122,19
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	213,85
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale					
Beni di consumo			336,04	122,19	0,36
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	122,19	0,36
<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 44 – Sicurezza e salute					
				<i>Previsione iniziale</i>	190,00
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
29/03/2014	1147	59	Contributo programma "Frutta nella scuola"	730,00	
08/10/2014	4275	79	Magg. acc.to contributo "Frutta nella scuola"	18,00	
				<i>Previsione definitiva (a)</i>	938,00
				<i>Pagati (b)</i>	920,00
				<i>Da pagare (c)</i>	0,00
				<i>Differenza (a-b-c)</i>	18,00
Annotazioni relative alla voce di spesa					
Riepilogo spese			Competenza		
			Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	b/a
Personale			748,00	730,00	0,98
Beni di consumo					
Prestazioni di servizi da terzi			190,00	190,00	1,00
Altre spese					
Oneri straordinari e da contenzioso					
Beni d'investimento					
Oneri finanziari					
Fondo di riserva					
Totale spese del progetto			938,00	920,00	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 2014 l'Istituto, inoltre, ha liquidato tramite "cedolino unico" importi per € 41.341,27 su uno stanziamento di € 41.895,81. Della suddetta cifra € 26.308,68 sono stati spesi per la realizzazione dei Progetti del POF, € 3.231,22 per Funzioni Strumentali, € 1.342,88 per Incarichi Specifici, € 2.356,60 per ore eccedenti, € 722,30 per pratica sportiva, € 3.588,69 per indennità direzione DSGA e sostituti, € 3.790,90 per progetti aree a rischio. L'avanzo di € 554,54 è costituito per € 10,20 da FIS, per € 273,43 da indennità sostituti DSGA e per € 270,91 da ore eccedenti.

Nella seduta del 28/6/2014 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>	271,20
Variazioni in corso d'anno					
<i>Data</i>	<i>Nr. Decreto</i>	<i>Delibera C.d'I</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	
				<i>Previsione definitiva</i>	271,20
				<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>	35.888,90
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>	35.888,90
				<i>Differenza con la previsione iniziale</i>	0,00
Annotazioni relative alla voce di spesa					
E' così costituita:					
€ 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					

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
FONDO DI CASSA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 39.164,62
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	€ 49.094,21
b) in conto residui attivi	€ 11.024,21
Totale	€ 99.283,04
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	€ 48.058,62
c) in conto residui passivi	€ 5.336,56
Fondo di cassa a fine esercizio	€ 45.887,86
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO	
Residui attivi	€ 29.009,90
Residui passivi	€ 3.056,72
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€ 71.841,04

Situazione dei residui

All'1/1/2014 i residui attivi ammontavano a € 40.034,11 mentre quelli passivi erano pari a € 5.836,56.

Al 31/12/2014 i residui attivi sono stati incassati per € 11.024,21, mentre i residui passivi sono stati pagati per € 5.336,56 (Mod. N).

Per i residui attivi il totale 31/12/2014 corrisponde alla differenza tra esistenti e incassati (€ 29.009,90). Se ai residui passivi rimasti da pagare (€ 500,00) si aggiungono i residui passivi che si sono determinati al 31/12/14 (€ 2.556,72), si ottiene il totale dei residui passivi pari a € 3.056,72.

Quadrature

1) Risultato di amministrazione

Procedura contabile diretta	
Fondo di cassa fine esercizio	45.887,86
Residui attivi	29.009,90
Residui passivi	3.056,72
Risultato di amministrazione	71.841,04

1° quadratura	
Risultato amministrazione esercizio precedente	73.362,17
Riaccertamento dei residui (radiazioni ed eliminazioni)	0,00
Risultato amministrazione rettificato esercizio precedente	73.362,17
Risultato di competenza	-1.521,13
Risultato di amministrazione	71.841,04

2° quadratura	
Economie (Programmazione meno impegni)	35.952,14
Maggiori accertamenti	0,00
Disponibilità da programmare	35.888,90
Differenza applicazione avanzo	0,00
Risultato di amministrazione	71.841,04

2) Risultato di competenza

Procedura contabile diretta	
Accertamenti esercizio finanziario 2014	49.094,21
Impegni esercizio finanziario 2014	50.615,34
Risultato di competenza	-1.521,13

1° quadratura	
Avanzo amministrazione rettificato esercizio precedente	73.362,17
Avanzo amministrazione esercizio 2014	71.841,04
Risultato di competenza esercizio 2014	-1.521,13

Quadratura Mod. H e Mod. N			
	Mod. H	Mod. N	Differenza
Programmazione entrate	122.456,38	122.456,38	0,00
Accertamenti	49.094,21	49.094,21	0,00
Programmazione uscite	86.567,48	86.567,48	0,00
Impegni	50.615,34	50.615,34	0,00
Riscossioni competenza	49.094,21	49.094,21	0,00
Pagamenti competenza	48.058,62	48.058,62	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	35.260,18	-5.057,40	30.202,78
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	35.260,18	-5.057,40	30.202,78
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	40.034,11	-11.024,21	29.009,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	39.164,62	6.723,24	45.887,86
Totale disponibilità	79.198,73	-4.300,97	74.897,76
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	114.458,91	-9.358,37	105.100,54
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	5.836,56	-2.779,84	3.056,72
Totale debiti	5.836,56	-2.779,84	3.056,72
Consistenza patrimoniale	108.622,35	-6.578,53	102.043,82
TOTALE PASSIVO	114.458,91	-9.358,37	105.100,54

La diminuzione subita dalle immobilizzazioni materiali, nonostante il carico 2014, 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 2014				Mod. N (art.19)	Rapporto Tra Tipo E totale spese
Tipo	conto	sottoconto	Descrizione	importo	% di utilizzo
01			Personale	3.321,97	6,57
02			Beni di consumo	8.975,68	17,73
03			Prestazione di servizi da terzi	32.599,85	64,41
04			Altre spese	2.471,93	4,88
05			Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00
06			Beni d'investimento	3.245,91	6,41
07			Oneri finanziari	0,00	0,00
Totale generale				50.615,34	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.	1,01	<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.	0,58	<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).	0,95	<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.	0,58	<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.	0,89	<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.	0,42	<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.	0,91	<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.	0,04	<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	0,98	<i>Varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica accumulo.</i>

TREND PRINCIPALI INDICI FINANZIARI	Rendiconto 2 0 1 12	Rendiconto 2 0 1 13	Rendiconto 2 0 1 14
<i>Alunni</i>	766	767	742
<i>Classi</i>	38	38	37
<i>Docenti</i>	63	64	66
<i>ATA</i>	19	19	19
Autonomia finanziaria Aggr: 03+04+05+06+07	11.867,57	17.724,68	7.387,16
Autonomia impositiva Contributi alunni	26.547,70	43.667,50	30.388,70
Indebitamento Aggr: 08 - Mutui	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dello Stato Aggr: 02	78.999,31	12.949,75	11.318,35
TOTALE DELLE ENTRATE Trend delle entrate complessive	117.414,58	74.341,93	49.094,21
Spese per attività A01+A02+A03+A04	86.823,70	35.612,95	24.824,41
Spese per progetti P01+P02+...P0n	21.319,94	41.250,01	25.790,93
Spese per gestioni economiche Aggr: G01+G02+G03+G04	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE SPESE Trend delle spese complessive	108.143,64	76.862,96	50.615,34

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. 1, 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 e delle supplenze temporanee 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 aggregati trovano rappresentazione solo le spese relative alle somme statali gestite direttamente dalla scuola (progetti aree a rischio, risorse ex L. 440 ecc.).

Tale situazione rende del tutto inattendibile l'indice di dipendenza finanziaria sopra indicato.

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 2014.

Ostra, 14 marzo 2015

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
-Umberto Migliari-