



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE  
"LUIGI DI PRISCO"**

**Scuola dell'Infanzia – Primaria – Secondaria di 1° grado  
83040 FONTANAROSA - (AV)**

COD. MECC. AVIC83300D COD. FISC. 81002970648 Tel. 0825/475034 Fax 0825/476835

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010**

**Relazione ex art 18, comma 5, del D. I. n. 44/2001**

Il Conto Consuntivo 2010, predisposto dal Direttore S.G.A. e corredato dalla presente relazione illustrativa, è stato trasmesso alla Giunta Esecutiva con nota prot. n. 856/A19 del 20-05-2011 ed esaminato dalla Giunta stessa in data 27-05-2011.

Successivamente, dopo esame e relativa relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.

Il Conto Consuntivo 2010 è stato redatto secondo i dettami del D.I. n. 44/2001, in particolare secondo le disposizioni di cui agli artt.: 15, 18, 19, 29, 30, 56, 60.

La presente relazione si propone di illustrare l'andamento della gestione, ponendo in evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascuna attività e per ciascun progetto.

Tanto, con riferimento agli obiettivi posti nella programmazione del POF a.s. 2009/2010.

I finanziamenti statali e i contributi da privati, accertati durante l'esercizio finanziario 2010, insieme alle risorse relative all'avanzo di amministrazione al 31/12/2009, sono risultati sufficienti per la realizzazione di tutte le attività progettuali e non, inserite nel POF.

In particolare, gran parte delle risorse finanziarie sono state destinate alle spese obbligatorie (A01 – A02 – A03).

Tanto, garantendo, comunque, una spesa per attività progettuale (Aggregato P) conforme agli obiettivi prefissati.

Il Conto Consuntivo, ex art. 18 del D.I. n. 44/2001, è composto da due parti fondamentali:

- il Conto Finanziario (mod. H)
- il Conto del Patrimonio (mod. K)

**allegati:**

- il rendiconto dei singoli progetti/attività (mod. I)
- la situazione amministrativa (mod. J)
- l'elenco dei residui attivi e passivi (mod. L)
- il prospetto delle spese per il personale (mod. M)
- il riepilogo per tipologia di spesa (mod. N)

**CONTO FINANZIARIO – MODELLO H**

Il modello H è un documento che riassume i movimenti contabili verificatisi durante l'esercizio.

In tal modo, è possibile determinare, alla fine dell'esercizio finanziario l'avanzo o il disavanzo di competenza, la consistenza dei residui attivi (€ 7.748,67 - colonna "d" mod. H - ENTRATE) e passivi (€ 201,98 - colonna "d" mod. H - SPESE) frutto della gestione di competenza, nonché il totale delle somme riscosse (€ 94.373,58 - colonna "c" mod. H - ENTRATE) pagate (€ 118.747,63 - colonna "c" mod. H - SPESE) in conto competenza, somme corrispondenti alle risultanze del giornale di cassa per la competenza.

In particolare, nella colonna "a" del mod. H - ENTRATE/SPESE compaiono gli importi riferiti alla programmazione definitiva, ottenuti sommando alla programmazione iniziale (mod. A del P.A. 2010) il totale delle variazioni effettuate in entrata e in uscita durante l'esercizio finanziario. Tali dati sono secondo il seguente prospetto riassuntivo:

	<b>ENTRATE</b>	<b>SPESE</b>	<b>AGGR. Z1</b>
<b>PROGRAMMAZIONE INIZIALE</b>	147.254,76	120.692,77	26.561,99
<b>VARIAZIONE</b>	40.456,30	20.730,85	19.725,45
<b>PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA</b>	<b>187.711,06</b>	<b>141.423,62</b>	<b>46.287,44</b>

Si deve precisare che le somme oggetto di variazione in entrata, non hanno sempre prodotto una corrispondente variazione in uscita, in quanto sono state parzialmente destinate all'aggregato Z1.

## AGGREGATO Z1

Agg.	Voce	DESCRIZIONE	PROGRAMM. INIZIALE	VARIAZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2010
Z1		<b>DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE</b>	<b>26.561,99</b>	<b>19.725,45</b>	<b>46.287,44</b>
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO	7.177,50		
		FONDI LEGGE 626 – SICUREZZA	156,48		
		FONDO D'ISTITUTO	18.917,85		
		FUNZIONI STRUMENTALI	310,16		
		CONTRIBUTO FAMIGLIE PER ASSICURAZIONE		80,00	
		CONTRIBUTO PERSONALE PER ASSICURAZIONE		25,00	
		INTERESSI C/C BANCARIO		4,05	
		FIS – FUNZ. STRUMENTALI-INC. SPECIFICI-ORE ECC. 4/12 2010		18.274,42	
		CONTRIBUTO VINCOLATO FAMIGLIE		1.205,00	
		INTEGRAZIONE FIS INDENNITA' DI DIREZIONE SOSTITUTO DSGA		136,98	

\* L'oggetto delle predette variazioni risulta esplicito nel modello "Riepilogo Variazioni effettuate nell'esercizio 2010"

Dall'analisi del mod. H emerge, inoltre, la comparazione del totale delle entrate accertate (€ 102.122,25) con il totale delle spese impegnate (€ 118.949,61). Tale comparazione dà il risultato finanziario di competenza.

Dal momento che l'importo relativo al totale spese impegnate è maggiore dell'importo relativo al totale entrate accertate, l'esercizio finanziario risulta chiuso con un disavanzo di competenza pari ad € 16.827,36.

E' opportuno precisare che non tutte le somme accertate durante l'esercizio finanziario risultano interamente impegnate. Le predette somme, accertate e non impegnate, sono parte dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2010.

Dalla valutazione degli importi accertati sui vari aggregati e riscontrabili nel mod. H, emerge, inoltre, l'opportunità di calcolare alcuni indici dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

Un importante indicatore è l'indice di autonomia finanziaria che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, e che si ottiene rapportando le somme accertate sugli aggregati 05 (Contributi da Privati) e 07 (Altre entrate) al totale degli accertamenti.

L'indice di autonomia finanziaria risulta essere il seguente:

$$(9.087,50 + 54,05) * 100 / 102.122,25 = 8,95\%$$

Di contro, l'indicatore dei trasferimenti ordinari evidenzia il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le somme accertate sugli aggregati 02 (Finanziamenti dallo Stato) - 04 (Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni) al totale degli accertamenti.

L'indice di dipendenza da finanziamenti statali risulta essere il seguente:

$$(91.980,70 + 1.000,00) * 100 / 102.122,25 = 91,05\%$$

### RENDICONTO PROGETTI/ATTIVITA' – MODELLO I

I modelli I – Conto Consuntivo 2010 rappresentano il preciso riscontro contabile ai corrispondenti modelli B del Programma Annuale 2010.

Infatti, espongono, per ciascun progetto/attività, la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese, sia in termini di competenza residui, e consentono di riepilogare la storia contabile dalla programmazione alla fine dell'esercizio (incluse le eventuali variazioni).

La somma delle colonne "d", "e" ed "f" di tutti i modelli I - EN risulta pari al totale delle somme accertate e riscosse nell'esercizio finanziario al totale dei residui attivi derivanti dalla gestione di competenza. La somma delle colonne "d", "e" ed "f" di tutti i modelli I - SPESE, risulta pari al totale delle somme impegnate e pagate nell'esercizio finanziario e al totale dei residui passivi derivanti dalla gestione di competenza.

Tali somme trovano, quindi, riscontro nei corrispondenti dati del rendiconto H.

Dal momento che tutto il lavoro scolastico, sia didattico che amministrativo, si svolge con attività e progetti, appare opportuno elencare le attività e i progetti realizzati nell'esercizio finanziario, così come previsto dal Programma Annuale 2010, con il rendiconto complessivo delle spese per ciascuno ed illustrando sinteticamente gli obiettivi, l'articolazione e i risultati raggiunti.

#### **AGGREGATO A - ATTIVITA'**

Appare opportuno precisare che la previsione iniziale, complessivamente ad € 59.637,31, è stata oggetto di modifiche.

La previsione definitiva ammonta ad € 78.738,34 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 65.354,69 interamente pagati al 31/12/2010.

#### **A01 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE**

La previsione iniziale, pari ad € 5.994,04, è stata oggetto di modifiche.

La previsione definitiva ammonta ad € 6.860,08 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 5.297,86 interamente pagati al 31/12/2010.

In ogni caso, la previsione definitiva è risultata ampiamente sufficiente a coprire tutti gli impegni assunti durante l'anno finanziario.

In particolare, detta somma è stata impegnata per acquisto di materiale di cancelleria, materiale informatico, abbonamenti a riviste, medicina materiale sanitario, manutenzione ordinaria, consulenze, utenze e canoni di spese postali, mensa gratuita, assicurazione alunni e personale.

#### **A02 - FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE**

La previsione iniziale, pari ad € 5.885,00, è stata oggetto di modifiche.

La previsione definitiva ammonta ad € 8.212,50 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 6.796,60 interamente pagati al 31/12/2010.

La previsione definitiva è risultata sufficiente a coprire tutti gli impegni assunti durante l'anno finanziario.

In particolare, detta somma è stata impegnata per cancelleria, giornali, pubblicazioni, manutenzione macchinari ad uso didattico, formazione, spese per visite e viaggi d'istruzione.

### **A03 - SPESE DI PERSONALE**

La previsione iniziale, pari ad € 44.533,46, è stata oggetto di modifiche.

La previsione definitiva ammonta ad € 60.440,95 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 53.260,23 interamente pagati al 31/12/2010.

La previsione definitiva è risultata complessivamente sufficiente a coprire tutti gli impegni assunti durante l'anno finanziario.

In particolare, su detta aggregazione sono stati imputati i compensi per supplenze brevi e saltuarie, i compensi del personale docente impegnato nella sostituzione dei colleghi assenti, i compensi per indennità di direzione e di funzioni superiori, i compensi del personale docente ed ata a carico del Fondo d'Istituto per prestazioni aggiuntive ed intensificazione di attività non direttamente riferibili a singoli progetti, i compensi per funzioni strumentali ed incarichi specifici.

Su detta aggregazione sono stati imputati, in ordine ai compensi predetti, non solo i trattamenti fondamentali, ma anche i contributi a carico dei dipendenti e dell'amministrazione.

### **A04 - SPESE DI INVESTIMENTO**

La previsione iniziale, pari ad € 3.224,81, non è stata oggetto di modifiche durante l'esercizio finanziario 2010 e corrisponde, pertanto, alla previsione definitiva.

A fine esercizio non risultano assunti impegni.

### **AGGREGATO P - PROGETTI**

Appare opportuno precisare che la previsione iniziale, pari complessivamente ad € 61.005,46, è stata oggetto di modifiche durante l'esercizio finanziario.

La previsione definitiva ammonta ad € 62.635,28 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 53.594,92 di cui € 53.392,94 pagati ed € 201,98 rimasti da pagare al 31/12/2010.

### **P01 - "Attività aggiuntive Scuola dell'Infanzia: feste e tradizioni"**

Il progetto in argomento, finanziato con fondi FIS, ha conseguito gli obiettivi prefissati: favorire la gestualità e le capacità comunicative, valorizzare le potenzialità espressive degli alunni, favorire l'autostima, insegnare a raccontare se stessi.

La predetta attività progettuale, è stata realizzata durante l'a.s. 2009/2010 ed ha coinvolto gli alunni della Scuola dell'Infanzia.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria ha previsto: in ENTRATA fondi per € 4.862,00; in USCITA spese di personale per pari importo.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra una spesa complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 4.856,20.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 5,80.

**P02 – "Attività aggiuntive Scuola Primaria: leggere, pensare, prod**

Il progetto in argomento, finanziato con fondi FIS, ha conseguito gli obiettivi prefissati: promuovere la lettura, arricchire il lessico, favorire la comunicazione scritta ed orale, avviare gli allievi alla decodifica del testo.

La predetta attività progettuale ha coinvolto i docenti della Scuola Primaria.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria prevede: in ENTRATA fondi per € 13.970,00; in USCITA spese di personale per € 13.970,00.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra una complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 13.827,40.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 142,60.

**P03 - "Attività aggiuntive Scuola secondaria: potenziamento orientamento, costruiamo la pace"**

Il progetto in argomento, finanziato con fondi FIS e con avanzo vincolato da fondi orientamento e "Consiglio comunale dei bambini", ha conseguito gli obiettivi prefissati: potenziare le abilità logico/matematiche, favorire le capacità orientative dei singoli ragazzi, favorire il rispetto dei valori di convivenza civile.

La predetta attività progettuale ha coinvolto i docenti della Scuola Secondaria.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria prevede: in ENTRATA fondi per € 3.184,00 FIS; fondi da avanzo vincolato "Consiglio comunale dei bambini" per € 1.057,00; fondi da avanzo vincolato orientamento per € 120,00; in USCITA spese di personale per € 3.114,00; spese beni di consumo per € 1.157,00; spese per acquisto di servizi ed utenze di beni di terzi per € 20,00.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra una complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 3.260,09.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 1.100,91.

**P04 - "I play with english - arricchimento offerta formativa L. 440/97"**

Il progetto in argomento, finanziato con avanzo vincolato L. 440/97, ha conseguito gli obiettivi prefissati: avvicinare il bambino alla conoscenza di altre culture, consentire l'acquisizione di nuovi vocaboli e una prima forma di comunicazione in lingua inglese.

La predetta attività progettuale ha coinvolto la docente esperta in lingua all'istituzione scolastica.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria prevede: in ENTRATA fondi da avanzo vincolato L. 440/97 per € 1.593,35; in USCITA spese di personale per € 1.393,35; spese beni di consumo per € 200,00.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra una complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 1.433,85.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 159,50.

#### **P05 - "Arricchimento offerta formativa L. 440/97"**

Il progetto in argomento, finanziato con avanzo vincolato fondi L. 440/97, ha conseguito gli obiettivi prefissati: arricchire e potenziare i laboratori di informatica tramite l'acquisto di nuovi software e hardware.

La predetta attività progettuale ha coinvolto i docenti esperti interni all'istituzione scolastica.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria ha previsto, a seguito di variazioni effettuate ai sensi dell'art. 6 D.I. 44/2001: in ENTRATA fondi da avanzo vincolato L. 440/97 per € 4.515,67 e fondi da finanziamento L. 440/97 a.s. 2009/10 per € 1.447,55; in USCITA spese beni di consumo per € 4.162,45; spese per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per € 883,16; spese per beni di investimento per € 917,61.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra una spesa complessiva impegnata 31/12/2010, pari ad € 3.421,74 di cui € 3.219,76 pagati e € 201,98 rimasti da pagare.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 2.541,48.

#### **P06 - "Integrazione alunni h"**

Il progetto in argomento, finanziato con avanzo vincolato fondi L. 440/97 e fondi integrazione alunni h, ha conseguito gli obiettivi prefissati: favorire un migliore inserimento degli alunni diversamente abili, potenziare la capacità di ascolto e di comunicazione del disabile.

La predetta attività progettuale ha coinvolto i docenti dell'istituzione scolastica.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria ha previsto, a seguito di variazioni effettuate ai sensi dell'art. 6 D.I. 44/2001: in ENTRATA fondi da avanzo vincolato L. 440/97 per € 100,00; fondi da avanzo vincolato integrazione alunni h per € 431,50 e fondi da finanziamento per integrazione alunni h a.s. 2008/09 per € 85,88; in USCITA spese beni di consumo per € 617,38.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra una spesa complessiva impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 230,50.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 386,88.

#### **P07 - "Formazione e aggiornamento del personale"**

Il progetto in argomento, finanziato con avanzo vincolato fondi L. 440/97 e avanzo vincolato fondi aggiornamento docenti/ATA, ha conseguito gli obiettivi prefissati: favorire la conoscenza delle nuove problematiche poste dal processo di riforma in atto, favorire l'autoaggiornamento.

La predetta attività progettuale ha coinvolto il personale dell'istituzione scolastica.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria ha previsto: in ENTRATA fondi da avanzo vincolato L. 440/97 per € 600,00 e

fondi da avanzo vincolato fondi aggiornamento docenti/ATA per € USCITA spese beni di consumo per € 871,54.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 716,50.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria € 155,04.

#### **P08 - "Scuola sicura"**

Il progetto in argomento, finanziato con avanzo vincolato sicurezza e finanziamento sicurezza a.f. 2009, ha conseguito gli obiettivi prefissati: mantenere aggiornati i piani di valutazione dei rischi e di emergenza; far compiere agli alunni esercitazioni e prove di evacuazione, promuovere iniziative di aggiornamento e formazione.

La predetta attività progettuale ha coinvolto il personale dell'istituto scolastico.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria è prevista, a seguito di variazioni effettuate ai sensi dell'art. 6 D.I. 44, ENTRATA fondi da avanzo vincolato sicurezza per € 3.482,59 e finanziamento sicurezza a.f. 2009 per € 96,39; in USCITA spese di personale per € 935,00; spese beni di consumo per € 1.323,98; spese per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per € 1.320,00.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra un totale complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 1.543,33.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari a € 2.035,65.

#### **P10 - "Ambienti per l'apprendimento" - B-1.B-FESR-2008-990**

Il progetto in argomento risulta finanziato con i Fondi strutturali 2007/2013 - Programma Operativo Nazionale "Ambienti per l'apprendimento" - Fondo Sociale Europeo.

In particolare, il progetto "de quo" ha previsto la realizzazione di un laboratorio linguistico multimediale presso la Scuola Primaria.

Durante l'esercizio finanziario è stata intrapresa l'attività istruttoria per l'acquisto delle attrezzature necessarie alla realizzazione del laboratorio. Formalizzata la relativa aggiudicazione, le apparecchiature sono state consegnate, installate e collaudate entro il 30/06/2010.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria è prevista: in ENTRATA fondi specifici da avanzo vincolato per € 25.000,00; in USCITA spese di personale per € 500,00; spese per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per € 2.000,00; spese beni di investimento per € 22.500,00.

Il rendiconto progetto/attività mod. I - SPESE mostra un totale complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 23.468,60.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari a € 1.531,40. Le suddette economie hanno finanziato la radiazione del conto attivo n. 38/2009 inizialmente costituito per € 25.000,00, come da nota di assegnazione.

L'effettiva somma impegnata è stata oggetto di rendicontazioni e certificazioni come da vigente normativa.

### **P11 – "Patentino"**

Il progetto in argomento, finanziato con avanzo vincolato fondi specifici, ha conseguito gli obiettivi prefissati: consentire agli alunni in età il conseguimento del patentino per la guida dei ciclomotori; migliorare il rispetto delle regole base della convivenza civile.

La predetta attività progettuale ha coinvolto il personale docente interno dell'istituzione scolastica, munito di specifica esperienza.

Da un punto di vista contabile, la scheda illustrativa/finanziaria ha previsto: in ENTRATA fondi da avanzo vincolato patentino per € 1.817,81; in USCITA spese di personale per € 805,00; spese beni di consumo per € 1.012,81.

Il rendiconto progetto/attività mod. I – SPESE mostra una spesa complessiva, impegnata e pagata al 31/12/2010, pari ad € 836,71.

Di conseguenza, risulta una residua disponibilità finanziaria, pari ad € 981,10.

### **AGGREGATO Z1 – Disponibilità finanziaria da programmare**

L'importo relativo alla disponibilità finanziaria da programmare, determinato nel Programma Annuale 2010 in una somma pari ad € 26.561,99, è stato oggetto, durante l'anno finanziario, di variazioni in aumento per un importo pari ad € 19.725,45, secondo l'indicazione analitica precedentemente esplicitata.

Tanto premesso, appaiono opportuni i seguenti prospetti riepilogativi:

#### **RIEPILOGO MOD. I – ENTRATE**

<b>AGGR.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PROGRAMM. INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>PROGRAMM. DEFINITIVA</b>
<b>A</b>	<b>ATTIVITA'</b>	<b>59.637,31</b>	<b>19.101,03</b>	<b>78.738,34</b>
A01	Funzion. amm.vo generale	5.994,04	866,04	6.860,08
A02	Funzion. didattico generale	5.885,00	2.327,50	8.212,50
A03	Spese di personale	44.533,46	15.907,49	60.440,95
A04	Spese di investimento	3.224,81	0,00	3.224,81
<b>P</b>	<b>PROGETTI</b>	<b>61.005,46</b>	<b>1.629,82</b>	<b>62.635,28</b>
P01	"Att. agg. Sc. Infanzia: feste..."	4.862,00	0,00	4.862,00
P02	"Att. agg. Sc. Primaria: leggere..."	13.970,00	0,00	13.970,00
P03	"Att. agg. Sc. secondaria: potenziamento..."	4.361,00	0,00	4.361,00
P04	"I play with English..."	1.593,35	0,00	1.593,35
P05	"Arricchimento offerta formativa..."	4.515,67	1.447,55	5.963,22
P06	"Integrazione alunni h"	531,50	85,88	617,38
P07	"Formazione e aggiornamento ..."	871,54	0,00	871,54
P08	"Scuola sicura"	3.482,59	96,39	3.578,98
P10	"PON B-1.B-FESR-2008-990"	25.000,00	0,00	25.000,00
P11	"Patentino"	1.817,81	0,00	1.817,81
<b>TOTALI</b>		<b>120.642,77</b>	<b>20.730,85</b>	<b>141.373,62</b>

### RIEPILOGO MOD. I - SPESE

AGGR.	DESCRIZIONE	PROGRAMM. DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME
<b>A</b>	<b>ATTIVITA'</b>	<b>78.738,34</b>	<b>65.354,69</b>	<b>6</b>
A01	Funzion. amm.vo generale	6.860,08	5.297,86	
A02	Funzion. didattico generale	8.212,50	6.796,60	
A03	Spese di personale	60.440,95	53.260,23	
A04	Spese di investimento	3.224,81	0,00	
<b>P</b>	<b>PROGETTI</b>	<b>62.635,28</b>	<b>53.594,92</b>	<b>5</b>
P01	"Att. agg. Sc. Infanzia: feste..."	4.862,00	4.856,20	
P02	"Att. agg. Sc. Primaria: leggere..."	13.970,00	13.827,40	
P03	"Att. agg. Sc. secondaria: potenziamento..."	4.361,00	3.260,09	
P04	"I play with English..."	1.593,35	1.433,85	
P05	"Arricchimento offerta formativa..."	5.963,22	3.421,74	
P06	"Integrazione alunni h"	617,38	230,50	
P07	"Formazione e aggiornamento ..."	871,54	716,50	
P08	"Scuola sicura"	3.578,98	1.543,33	
P10	"PON B-1.B-FESR-2008-990"	25.000,00	23.468,60	
P11	"Patentino"	1.817,81	836,71	
<b>TOTALI</b>		<b>141.373,62</b>	<b>118.949,61</b>	<b>11</b>

Con riferimento ai riepiloghi di cui sopra, attraverso la valutazione degli impegni assunti sui vari aggregati e riscontrabili anche nei mod. I al Conto Consuntivo, appare opportuno il calcolo di alcuni indici, dai quali possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

Un utile indicatore è l'indice di spesa per Attività (Aggr. A) che si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'Aggregato (A01+A02+A03+A04) al totale generale degli impegni assunti.

L'indice di spesa per Attività risulta essere il seguente.

$$65.354,69 * 100 / 118.949,61 = 54,94\%$$

Di contro, l'indice di spesa per Progetti (Aggr. P) si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato P (P01+....P11) al totale generale degli impegni assunti.

L'indice di spesa per Progetti risulta essere il seguente:

$$53.594,92 * 100 / 118.949,61 = 45,06\%$$

Appare, altresì, utile determinare, nell'ambito degli impegni sull'aggregato A - Attività, l'incidenza delle varie voci di spesa (A01, A02, A03, A04). Tali indici si ottengono rapportando l'importo degli impegni relativi a ciascuna delle predette voci di spesa al totale degli impegni sull'aggregato A - Attività.

Gli indici di spesa per voci risultano essere i seguenti:

$$A01 \quad 5.297,86 * 100 / 65.354,69 = 8,11\%$$

$$A02 \quad 6.796,60 * 100 / 65.354,69 = 10,40\%$$

$$A03 \quad 53.260,23 * 100 / 65.354,69 = 81,49\%$$

$$A04 \quad 0,00 * 100 / 65.354,69 = 0,00\%$$

### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA – MODELLO J

Il modello J riepiloga i movimenti finanziari, sia per la parte inerente l'esercizio di competenza, sia per quella relativa ai residui degli esercizi precedenti e determina la situazione complessiva di chiusura al 31/12/2010.

Si articola in tre sezioni: A) conto di cassa; B) avanzo complessivo a fine esercizio; C) disavanzo per la gestione di competenza.

Il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, pari ad € 21.063,27, coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2010.

Nella sezione B) sono riportati i residui attivi, pari ad € 47.283,80 e i residui passivi, pari ad € 201,98, complessivamente risultanti a fine esercizio.

Tali somme sono indicate distinguendo i residui degli anni precedenti dai residui derivanti dalla gestione di competenza.

L'importo dei residui attivi e passivi dell'esercizio, pari rispettivamente ad € 7.748,67 ed € 201,98, coincidono con i corrispondenti dati del modello H.

La somma algebrica del saldo di cassa al 31/12/2010, dei residui attivi e di quelli passivi complessivamente sussistenti a fine esercizio, determina l'avanzo di amministrazione complessivo alla fine dell'anno finanziario. Tale avanzo, riportato nel Programma Annuale 2011, risulta, al 31/12/2010, pari ad € 68.145,09, distinto in € 59.080,04 per la parte vincolata ed € 9.065,05 per la parte non vincolata.

Si riassume, di seguito, la composizione dell'avanzo di amministrazione vincolato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO AL 31/12/2010				
Aggr.	Voce	Sott.	DESCRIZIONE	IMPORTI
01	02		FONDO DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA	37.367,72
			FUNZIONI STRUMENTALI	3.120,02
			INCARICHI SPECIFICI	1.656,93
			SUPPLENZE BREVI E SALTUARIE	3.076,99
			FINANZIAMENTO L. 440/1997	2.956,02
			FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO	349,35
			FONDI PATENTINO	981,10
			FONDI INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	3.224,81
			FONDI SICUREZZA	2.911,06
			FONDI MENSA GRATUITA	1.127,74
			FONDI CONSIGLIO COMUNALE DEI BAMBINI	816,42
			FONDI ALUNNI H	266,88
			CONTRIBUTO GENITORI	1.205,00
			<b>TOTALE</b>	<b>€ 59.080,04</b>

Infine, nella sezione C) viene riportata la differenza tra le entrate effettivamente accertate, pari ad € 102.122,25, e le spese effettivamente impegnate, pari ad € 118.949,61; il risultato è il disavanzo per la gestione di competenza, pari ad € 16.827,36, e corrispondente a quanto indicato nel modello H.

Una ulteriore modalità di calcolo dell'avanzo di amministrazione prevede l'analisi parziale anche del modello J al 31/12/2009:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2009 come da modello J	+ € 86.657,09
Disavanzo di competenza al 31/12/2010	- € 16.827,36
Residui passivi estinti durante l' e.f. 2010	+ € 856,39
Residui attivi radiati durante l'e.f. 2010	- € 2.541,03
<b>Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2010 come da modello J</b>	<b>€ 68.145,09</b>

## **PROSPETTO SPESE PER IL PERSONALE – MODELLO M**

Il modello M riporta la consistenza numerica e la tipologia di retribuito dall'Istituzione Scolastica durante l'anno finanziario, nonché emolumento corrisposto e l'ammontare della relativa retribuzione.

Il prospetto in argomento, disposto in ordine cronologico, espone i costi contabili relativi: al NETTO corrisposto, all'IRPEF, ai contributi a carico del dipendente, all'IRAP ed agli oneri previdenziali a carico dell'amministrazione.

In particolare, nella colonna relativa ai contributi a carico del dipendente sono incluse le ritenute F.G. (0,35%) e INPDAP (8,75%), mentre nella colonna relativa agli oneri a carico dell'amministrazione sono inclusi i contributi INPS (24,20%), O.P. (9,60%) ed INPS (1,61%).

## **RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA – MODELLO N**

Il modello N riporta la sintesi, per piano dei conti, delle entrate e delle uscite spese riferite a tutti i progetti/attività.

L'analisi di tale prospetto consente una valutazione approssimativa dell'attività gestionale della Scuola, soprattutto dal punto di vista dell'aspetto economico della spesa.

In più, nel modello N sono rinvenibili notizie relative ai residui passivi. La colonna "d" del modello N mostra, infatti, la consistenza dei residui al 31/12/2010, dei residui frutto della gestione di competenza; la colonna "e", invece, al 31/12/2010, l'importo dei residui degli anni precedenti rimasti da riscuotere o da pagare.

La colonna "i" contabilizza il totale complessivo dei residui passivi al 31/12/2010, comprensivo sia di quelli degli anni precedenti che di quelli relativi alla gestione di competenza.

Le predette risultanze contabili trovano preciso riscontro nei dati dei modelli L e J.

## **CONTO DEL PATRIMONIO – MODELLO K**

Il Conto Consuntivo risulta costituito, oltre che dal conto finanziario modello H, che, come detto, si riferisce alla gestione del Programma A, anche dal conto del patrimonio – modello K.

E' composto di due sezioni: prospetto dell'attivo e prospetto del passivo.

Attraverso questo documento contabile è possibile rilevare la consistenza dei vari elementi, attivi e passivi, del patrimonio della Scuola all'inizio dell'esercizio, nonché le variazioni verificatesi nel corso dell'anno finanziario.

Tanto, per determinare la consistenza del patrimonio netto al 31/12/2010.

Nel prospetto dell'attivo sono rinvenibili le risultanze al 31/12/2010: i registri dell'inventario, pari complessivamente ad € 151.416,78; i residui sussistenti alla fine dell'esercizio finanziario, pari ad € 47.283,80; la cassa al 31/12/2010, desumibile dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere, pari ad € 21.063,27.

Nel prospetto del passivo sono, invece, inclusi i residui passivi sul conto al 31/12/2010, pari ad € 201,98.

La somma algebrica tra attività e passività consente di determinare consistenza netta della dotazione patrimoniale, pari ad € 219.561,87.

### **GESTIONE FONDO MINUTE SPESE**

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2010 è stata effettuata secondo le regole previste.

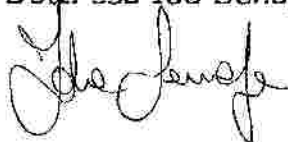
Le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale € 150,00, anticipato al D.S.G.A. è stato regolarmente restituito al bilancio dell'Istituzione Scolastica.

### **CONCLUSIONI**

L'andamento della gestione nel suo complesso appare funzionale, termini di efficacia ed efficienza, al perseguimento degli obiettivi prefissati.

Infatti, tenuto conto dei mezzi finanziari disponibili, l'Istituzione Scolastica ha potuto garantire un servizio conforme alle esigenze educative didattiche di cui al POF a.s. 2009/2010.

*IL DIRETTORE S.G.A.*  
*Dott. ssa Ida Senape*



*IL DIRIGENTE SCOLASTICO*  
*Prof. Alessandro Pei*

