



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER IL FRIULI VENEZIA GIULIA
ISTITUTO COMPRENSIVO IST.COMPRENS."IQBAL MASIH"

VIA FORLANINI, 32
34100 TRIESTE (TS)

Codice Fiscale: 80021860327 Codice Meccanografico: TSIC80200N

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2014

Il conto consuntivo per l'anno 2014 riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo quanto disposto dagli artt. 18, 58 e 60 del D.I. n. 44 del 1° febbraio 2001, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo è così composto:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2014 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2014 con provvedimento n. 47 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.O.F. dell'Istituzione Scolastica

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate – Uscite
Programmazione definitiva	507.942,66	Programmazione definitiva	447.470,71	<i>Disp. fin. da programmare</i> 60.471,95
Accertamenti	298.054,14	Impegni	271.960,70	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> 26.093,44
competenza	291.569,51	competenza	252.539,24	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni	18.980,58	Pagamenti	20.817,07	37.193,78
residui		residui		<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i>
Somme rimaste da riscuotere	6.484,63	Somme rimaste da pagare	19.421,46	-12.936,83
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	22.116,40	Residui non pagati anni precedenti	1.222,36	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	28.601,03	Totale residui passivi	20.643,82	<i>Sbilancio residui (b)</i> 7.957,21
			Saldo cassa iniziale (c)	183.618,33
				<i>(a+b+c)</i> 228.769,32

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

228.769,32

CONTO FINANZIARIO 2014

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	209.784,54	0,00	-
Finanziamenti dello Stato	81.791,41	81.791,41	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	70.204,35	70.113,35	99,87%
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	30.523,89	30.523,89	100,00%
Contributi da Privati	115.470,18	115.470,18	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre Entrate	168,29	155,31	92,29%
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	507.942,66	298.054,14	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		298.054,14	

(*) 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 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Questo prospetto riporterà le voci degli aggregati presenti nel Piano dei Conti delle entrate da applicare per l'anno cui il Conto Finanziario si riferisce. Quanto sopra riportato fa riferimento al Piano dei Conti per l'anno 2014.

ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni aggregato/voce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.

AGGREGATO 01 – Avanzo di amministrazione

Aggr. 01 Voce 01 – Avanzo di amministrazione non vincolato

Previsione iniziale € 25.276,20
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 25.276,20

Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato

Previsione iniziale € 184.508,34
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 184.508,34

Differenza tra minori accertamenti e minori impegni (radiazioni) € -7.108,66

AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale € 22.309,72
 Variazioni in corso d'anno € 24.183,27

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
27/03/2014	57	E	2.112,76	Variazione n. 1 Incremento per offerta formativa
29/08/2014	103	E	1.169,35	Variazione n. 5 Differenza di dotazione ordinaria
30/11/2014	145	E	20.901,16	Variazione n. 7 - Adeguamento finale Pulizie sett-dic (12621,51) funzionamento sett-dic (1170,99) sofferenza funzionamento (7108,66)

Previsione definitiva € 46.492,99
 Somme accertate € 46.492,99
 Riscosso € 46.492,99
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 02 Voce 04 – Altri finanziamenti vincolati

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 35.298,42

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
27/03/2014	57	E	4.381,00	Variazione n. 1 Progetto disperione Scolastica
29/04/2014	72	E	4.400,00	Variazione n. 2 Finanziamento per Web Generation
15/07/2014	97	E	103,98	Variazione N. 4 D.L. 104_13 art. 8 disperione scolastica
30/11/2014	145	E	26.413,44	Variazione n. 7 - Adeguamento finale Fondi pratica sportiva DDG Bilancio n. 6781 dd. 8/09/2014

Previsione definitiva € 35.298,42
 Somme accertate € 35.298,42
 Riscosso € 29.768,78
 Rimaste da riscuotere € 5.529,64 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 03 Voce 03 – Altri finanziamenti vincolati

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 26.323,48

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/11/2014	145	E	26.323,48	Variazione n. 7 - Adeguamento finale Progetti speciali (15000) - Programma immigrazione (783,31) - POF (8945,26) - Minoranze linguistiche (1503,91)

Previsione definitiva € 26.323,48
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 03 Voce 04 – Altri finanziamenti vincolati

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 43.880,87

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	9.000,00	Variazione n. 2 II trance 2013 Giochi Sportivi Studenteschi

15/07/2014	97	E	34.880,87	Variazione N. 4 Libri comodato (13880,87) Regione x Giochi Sportivi Studenteschi (21000)
------------	----	---	-----------	--

<i>Previsione definitiva</i>	€	43.880,87	
<i>Somme accertate</i>	€	70.113,35	
<i>Riscosso</i>	€	69.878,36	
<i>Rimaste da riscuotere</i>	€	234,99	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 04 – Finanziamenti da Enti Locali

Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati

<i>Previsione iniziale</i>	€	700,00
<i>Variazioni in corso d'anno</i>	€	26.380,14

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	15.936,85	Variazione n. 2 L.R. 23 e L.R.10 per trasporto primaria a infanzia
31/10/2014	125	E	10.443,29	Variazione n. 6 L.R. 10/88

<i>Previsione definitiva</i>	€	27.080,14	
<i>Somme accertate</i>	€	27.080,14	
<i>Riscosso</i>	€	27.080,14	
<i>Rimaste da riscuotere</i>	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 04 Voce 06 – Altre istituzioni

<i>Previsione iniziale</i>	€	0,00
<i>Variazioni in corso d'anno</i>	€	3.443,75

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	881,23	Variazione n. 2 Entrate varie da altre istituzioni
15/07/2014	97	E	884,12	Variazione N. 4 Quota CLIL (116,12) + Frutta nella scuola (768)
29/08/2014	103	E	678,40	Variazione n. 5 Da Muggia per libro sloveno (478,40) dall'Università x TFA (200)
30/11/2014	145	E	1.000,00	Variazione n. 7 - Adeguamento finale ISIS Pertini Monfalcone Il Linguaggio della musica e del movimento

<i>Previsione definitiva</i>	€	3.443,75	
<i>Somme accertate</i>	€	3.443,75	
<i>Riscosso</i>	€	3.443,75	
<i>Rimaste da riscuotere</i>	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 05 – Contributi da privati

Aggr. 05 Voce 02 – Famiglie vincolati

<i>Previsione iniziale</i>	€	62.600,00
<i>Variazioni in corso d'anno</i>	€	50.381,09

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
15/07/2014	97	E	8.000,00	Variazione N. 4 Pagamenti post e pre accoglimento
29/08/2014	103	E	24.000,00	Variazione n. 5 P16 - corsi aduti (14,000) - P24 Gite infanzia e primarie (10,000)
31/10/2014	125	E	8.400,00	Variazione n. 6 incassi x libri in comodato (caparre 5300) + contributi volontari (3100)

30/11/2014	145	E	9.981,09	Variazione n. 7 - Adeguamento finale Versamenti finalizzati dalle famiglie
------------	-----	---	----------	--

Previsione definitiva	€	112.981,09	
Somme accertate	€	112.981,09	
Riscosso	€	112.261,09	
Rimaste da riscuotere	€	720,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 05 Voce 04 – Altri vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	2.489,09

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
03/06/2014	87	E	2.289,09	Variazione 3 Rimborso progetto EDUKA
29/08/2014	103	E	200,00	Variazione n. 5 Contributo x musica dalla Società Corale

Previsione definitiva	€	2.489,09	
Somme accertate	€	2.489,09	
Riscosso	€	2.489,09	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 06 – Proventi da gestioni economiche

AGGREGATO 07 – Altre entrate

Aggr. 07 Voce 01 – Interessi

Previsione iniziale	€	50,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	50,00	
Somme accertate	€	37,02	
Riscosso	€	37,02	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 07 Voce 04 – Diverse

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	118,29

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/08/2014	103	E	118,29	Variazione n. 5 Giroconto per somme riversate dalla banca per errore di c/c bancario di un dipendente

Previsione definitiva	€	118,29	
Somme accertate	€	118,29	
Riscosso	€	118,29	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	152.408,21	90.201,10	59,18%
Progetti	294.762,50	181.759,60	61,66%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	300,00	0,00	-
Totale spese	447.470,71	271.960,70	
Avanzo di competenza		26.093,44	
Totale a pareggio		298.054,14	

(*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

ANALISI DELLE SPESE

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle 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 progetto/attività.

Attività - A01 - Funzionamento amministrativo generale

FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

Previsione iniziale € 29.730,00
 Variazioni in corso d'anno € 26.102,97

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	2/3	12.908,09	Variazione n. 2
29/04/2014	72	E	3/5	154,74	Variazione n. 2
30/11/2014	145	E	2/3	418,63	Variazione n. 7 - Adeguamento finale
30/11/2014	145	E	3/10	12.621,51	Variazione n. 7 - Adeguamento finale

Previsione definitiva € 55.832,97
 Somme impegnate € 36.341,20
 Pagato € 33.355,79
 Rimasto da pagare € 2.985,41 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 55.819,99
 Residua disponibilità finanz € **19.478,79**

Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

Previsione iniziale € 52.261,69
 Variazioni in corso d'anno € 44.313,55

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
27/03/2014	57	E	2/3	2.112,76	Variazione n. 1
29/04/2014	72	E	2/3	1.000,00	Variazione n. 2
29/04/2014	72	E	6/3	3.400,00	Variazione n. 2
15/07/2014	97	E	1/5	2.052,54	Variazione N. 4 Variazione interna
15/07/2014	97	E	1/6	1.002,13	Variazione N. 4 Variazione interna
15/07/2014	97	E	2/2	11.210,20	Variazione N. 4 Acquisto libri di testo x comodato

15/07/2014	97	E	2/3	384,00	Variazione N. 4 Frutta nella scuole per Collodi
29/08/2014	103	E	1/5	118,29	Variazione n. 5 Adeguamento interno
29/08/2014	103	E	2/3	1.169,35	Variazione n. 5 L.finanziamento statale
31/10/2014	125	E	2/3	12.523,29	Variazione n. 6
31/10/2014	125	E	3/2	220,00	Variazione n. 6
31/10/2014	125	E	3/8	800,00	Variazione n. 6
31/10/2014	125	E	8/1	5.300,00	Variazione n. 6 caparre libri in comodato
30/11/2014	145	E	2/2	1.850,00	Variazione n. 7 - Adeguamento finale
30/11/2014	145	E	3/2	170,99	Variazione n. 7 - Adeguamento finale
30/11/2014	145	E	6/3	1.000,00	Variazione n. 7 - Adeguamento finale

<i>Previsione definitiva</i>	€	96.575,24	
<i>Somme impegnate</i>	€	53.859,90	
<i>Pagato</i>	€	49.335,19	
<i>Rimasto da pagare</i>	€	4.524,71	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
<i>Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati</i>	€	96.575,44	
<i>Residua disponibilità finanz</i>	€	42.715,54	

Progetti - P16 - CONTINUITA' ORIZZONTALE (fam, servizi, territ.)

CONTINUITA' ORIZZONTALE (fam, servizi, territ.)

<i>Previsione iniziale</i>	€	34.722,80
<i>Variazioni in corso d'anno</i>	€	24.908,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
15/07/2014	97	E	1/10	8.000,00	Variazione N. 4
29/08/2014	103	E	1/5	9.013,01	Variazione n. 5 adeguamento per pagamento corsi adulti
29/08/2014	103	E	1/6	2.250,50	Variazione n. 5 adeguamento per pagamento ATA corsi adulti e post accogliimento collodi
29/08/2014	103	E	1/11	2.817,79	Variazione n. 5
29/08/2014	103	E	2/3	-81,30	Variazione n. 5 Variazione interna
30/11/2014	145	E	1/5	2.908,00	Variazione n. 7 - Adeguamento finale

<i>Previsione definitiva</i>	€	59.630,80	
<i>Somme impegnate</i>	€	33.629,19	
<i>Pagato</i>	€	29.103,35	
<i>Rimasto da pagare</i>	€	4.525,84	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
<i>Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati</i>	€	59.630,80	
<i>Residua disponibilità finanz</i>	€	26.001,61	

Progetti - P18 - EDUCAZIONE MOTORIA

EDUCAZIONE MOTORIA

<i>Previsione iniziale</i>	€	31.403,28
<i>Variazioni in corso d'anno</i>	€	56.413,44

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	2/3	3.330,00	Variazione n. 2 Variazione interna
29/04/2014	72	E	3/2	142,70	Variazione n. 2
29/04/2014	72	E	3/7	3.437,49	Variazione n. 2
29/04/2014	72	E	8/1	2.089,81	Variazione n. 2
15/07/2014	97	E	1/5	14,63	Variazione N. 4 variazione interna
15/07/2014	97	E	1/11	-12,36	Variazione N. 4 variazione interna
15/07/2014	97	E	2/3	-2,27	Variazione N. 4
15/07/2014	97	E	3/7	400,00	Variazione N. 4
15/07/2014	97	E	8/1	20.600,00	Variazione N. 4
30/11/2014	145	E	8/1	26.413,44	Variazione n. 7 - Adeguamento finale Importo da distribuire alle scuole della Regione

<i>Previsione definitiva</i>	€	87.816,72
------------------------------	---	-----------

Somme impegnate	€	38.689,00	
Pagato	€	38.689,00	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	87.816,72	
Residua disponibilità finanziarie	€	49.127,72	

Progetti - P19 - MUSICA

MUSICA

Previsione iniziale	€	7.028,74
Variazioni in corso d'anno	€	400,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/08/2014	103	E	1/5	200,00	Variazione n. 5
30/11/2014	145	E	2/3	200,00	Variazione n. 7 - Adeguamento finale

Previsione definitiva	€	7.428,74	
Somme impegnate	€	6.717,50	
Pagato	€	6.717,50	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	7.428,74	
Residua disponibilità finanziarie	€	711,24	

Progetti - P20 - LINGUE STRANIERE

LINGUE STRANIERE

Previsione iniziale	€	27.929,53
Variazioni in corso d'anno	€	3.368,41

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	1/6	250,00	Variazione n. 2
29/04/2014	72	E	1/11	81,80	Variazione n. 2
03/06/2014	87	E	1/5	1.540,00	Variazione 3
03/06/2014	87	E	1/6	185,00	Variazione 3
03/06/2014	87	E	1/11	564,09	Variazione 3
15/07/2014	97	E	2/2	1.289,57	Variazione N. 4 variazione interna
15/07/2014	97	E	3/2	-1.173,45	Variazione N. 4 variazione interna
29/08/2014	103	E	1/5	-5.028,67	Variazione n. 5 Variazione interna per compensazione
29/08/2014	103	E	1/9	4.217,50	Variazione n. 5 Variazione interna per compensazione
29/08/2014	103	E	2/2	1.604,50	Variazione n. 5 Variazione interna per compensazione
29/08/2014	103	E	2/3	-314,93	Variazione n. 5
30/11/2014	145	E	2/3	153,00	Variazione n. 7 - Adeguamento finale

Previsione definitiva	€	31.297,94	
Somme impegnate	€	22.073,32	
Pagato	€	22.073,32	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	31.297,94	
Residua disponibilità finanziarie	€	9.224,62	

Progetti - P21 - INTERCULTURA

INTERCULTURA

Previsione iniziale	€	3.410,43
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
------	------------	------------------------------	---------------	---------	-------------

Previsione definitiva	€	3.410,43			
Somme impegnate	€	3.000,96			
Pagato	€	3.000,96			
Rimasto da pagare	€	0,00			(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	3.410,43			
Residua disponibilità finanz	€	409,47			

Progetti - P22 - EDUCAZIONE SCIENTIFICA

EDUCAZIONE SCIENTIFICA

Previsione iniziale	€	696,68			
Variazioni in corso d'anno	€	0,00			

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
------	------------	------------------------------	---------------	---------	-------------

Previsione definitiva	€	696,68			
Somme impegnate	€	696,68			
Pagato	€	696,68			
Rimasto da pagare	€	0,00			(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	696,68			
Residua disponibilità finanz	€	0,00			

Progetti - P24 - USCITE/VISITE/VIAGGI

USCITE/VISITE/VIAGGI

Previsione iniziale	€	64.028,15			
Variazioni in corso d'anno	€	17.874,71			

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/04/2014	72	E	3/2	800,00	Variazione n. 2
29/04/2014	72	E	3/13	2.623,45	Variazione n. 2
29/08/2014	103	E	1/5	5,00	Variazione n. 5
29/08/2014	103	E	1/11	-19,15	Variazione n. 5
29/08/2014	103	E	3/13	10.014,15	Variazione n. 5
30/11/2014	145	E	3/13	4.451,26	Variazione n. 7 - Adeguamento finale

Previsione definitiva	€	81.902,86			
Somme impegnate	€	57.097,20			
Pagato	€	49.711,70			
Rimasto da pagare	€	7.385,50			(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	81.902,86			
Residua disponibilità finanz	€	24.805,66			

Progetti - P25 - DIRITTO ALLO STUDIO (Disagio, Disabilità, Disper.)

DIRITTO ALLO STUDIO (Disagio, Disabilità, Disper.)

Previsione iniziale	€	17.893,35			
Variazioni in corso d'anno	€	4.684,98			

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
27/03/2014	57	E	1/5	3.300,00	Variazione n. 1

27/03/2014	57	E	1/11	1.081,00	Variazione n. 1
15/07/2014	97	E	1/5	103,98	Variazione N. 4
29/08/2014	103	E	1/5	200,00	Variazione n. 5
29/08/2014	103	E	2/2	86,39	Variazione n. 5
29/08/2014	103	E	2/3	-86,39	Variazione n. 5

<i>Previsione definitiva</i>	€	22.578,33	
<i>Somme impegnate</i>	€	19.855,75	
<i>Pagato</i>	€	19.855,75	
<i>Rimasto da pagare</i>	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
<i>Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati</i>	€	22.578,33	
<i>Residua disponibilità finanziarie</i>	€	2.722,58	

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	183.618,33
Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	€	291.569,51	
b) in conto residui	€	18.980,58	
		Totale	€ 310.550,09
Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	€	252.539,24	
d) in conto residui	€	20.817,07	
		Totale	€ 273.356,31
Fondo di cassa a fine esercizio		€	220.812,11
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio			
- Residui attivi	€	28.601,03	
- Residui passivi	€	20.643,82	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		€	228.769,32
Note relative alla situazione amministrativa:			

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	64.388,11	-28.647,00	35.741,11
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	64.388,11	-28.647,00	35.741,11
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	48.205,64	-19.604,61	28.601,03
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	1.223,58	-1.223,58	0,00
Disponibilità liquide	209.784,54	0,00	209.784,54
Totale disponibilità	259.213,76	-20.828,19	238.385,57
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	323.601,87	-49.475,19	274.126,68
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	22.039,43	-1.395,61	20.643,82
Totale Debiti	22.039,43	-1.395,61	20.643,82
Consistenza patrimoniale	301.562,44	-48.079,58	253.482,86
TOTALE PASSIVO	323.601,87	-49.475,19	274.126,68
Note relative alla situazione patrimoniale:			

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale redidui
Attivi	48.205,64	-7.108,66	41.096,98	18.980,58	22.116,40	6.484,63	28.601,03
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	22.039,43	0,00	22.039,43	20.817,07	1.222,36	19.421,46	20.643,82

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare 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.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Personale	79.637,15	29,28%
02	Beni di consumo	40.390,23	14,85%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	111.553,05	41,02%
04	Altre spese	500,86	0,18%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	5.993,37	2,20%
07	Oneri finanziari	454,25	0,17%
08	Rimborsi e poste correttive	33.431,79	12,29%
	Totale generale	271.960,70	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2014 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 350,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 16 del 20/01/2014 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 173 del 30/12/2014.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{151.904,76}{298.054,14} = \mathbf{0,51}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{146.149,38}{298.054,14} = \mathbf{0,49}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{298.054,14}{298.158,12} = \mathbf{1,00}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{6.484,63}{298.054,14} = \mathbf{0,02}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{18.980,58}{41.096,98} = \mathbf{0,46}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{28.601,03}{339.151,12} = \mathbf{0,08}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A02 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{235.619,50}{271.960,70} = \mathbf{0,87}$$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{36.341,20}{271.960,70} = \mathbf{0,13}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{19.421,46}{271.960,70} = \mathbf{0,07}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Residui passivi iniziali}} = \frac{20.817,07}{21.757,07} = \mathbf{0,94}$$

Totale residui passivi

22.039,43

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

Totale residui passivi a fine anno

20.643,82

Totale impegni + Residui passivi

294.000,13

= **0,07**

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

Totale impegni

271.960,70

Numero alunni

792

= **343,38**

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni

Totale impegni A01

36.341,20

Numero alunni

792

= **45,89**

CONCLUSIONI

La documentazione su cui si vuole in particolare appuntare l'attenzione è costituita dal Modello H (il conto finanziario) e dal Modello I (rendiconto singoli Progetti/Attività), che sono stati esaminati nelle pagine precedenti ("Analisi delle entrate" e "Analisi delle spese"): essi vanno commentati tenendo presenti le previsioni di inizio esercizio in generale e quelle relative ai singoli Progetti/Attività. Va inoltre introdotta l'analisi dei risultati raggiunti, in generale ed in relazione ai singoli Progetti/Attività.

Su entrambe le questioni incide profondamente l'elemento strutturale relativo alla discrasia tra Anno Finanziario ed Anno Scolastico, che si vuole qui affrontare.

Entrando concretamente nel processo di progettualità di un Istituto Scolastico è facilmente comprensibile che su alcune linee di indirizzo costanti (individuate dal Consiglio di Istituto e condivise dal Collegio dei Docenti, e annualmente confermate o corrette nel Piano dell'Offerta Formativa), si innesta nel mese di settembre la progettualità concreta, quella che pone in sinergia idee, risorse, vincoli interni ed esterni, volontà collegiali. Tali decisioni confluiscono nel P.O.F. del relativo anno scolastico (periodo che si concluderà formalmente il 31 agosto dell'anno successivo), e determinano (in un quadro temporalmente coerente) la predisposizione del Programma Annuale relativo all'anno successivo che dovrebbe essere elaborato entro il 31 ottobre (lo stesso periodo in cui viene formalmente adottato il P.O.F. del relativo anno scolastico). E' evidente quindi che nel Programma Annuale vengono predisposte le risorse certe che si conta di utilizzare quantomeno nel primo semestre dell'anno solare successivo. Nel corso del mese di giugno possono essere quantificati e valutati i risultati effettivamente ottenuti nell'ambito della progettualità di Istituto, e possono quindi prendere avvio le prime riflessioni in merito alla rielaborazione dei progetti relativi al successivo anno scolastico. Sotto il profilo finanziario, al momento della verifica semestrale prevista entro la fine del mese di giugno, vengono adottati gli eventuali correttivi che appaiono necessari per affrontare utilmente l'inizio del successivo anno scolastico. Giunti nuovamente all'inizio del mese di settembre il "ciclo progettuale" riprende, con la cadenza ora esposta (ricordiamo che ad ogni inizio d'anno scolastico c'è una nuova situazione in relazione al personale, alle classi, alla relativa programmazione che per legge deve essere adottata in quel periodo).

In un simile contesto, in cui è ineliminabile la cadenza relativa all'anno solare dei documenti contabili, appaiono necessarie due accortezze:

- mantenere tendenzialmente negli anni una linea progettuale coerente, in modo tale che i Progetti fondanti l'identità di Istituto siano possibilmente gli stessi tra un anno scolastico e quello successivo, in modo tale che anche le risorse da utilizzare a riguardo possano essere spese nel corso dell'intero anno finanziario, garantendo così la necessaria coerenza tra documenti contabili e documenti programmatici;
- sviluppare una cultura del monitoraggio dei risultati (sia in termini di efficienza del servizio che in termini di analisi finanziaria), tale da permettere un reale controllo di carattere economico, nella consapevolezza e nella chiarezza relative alla diversa cadenza temporale di cui si sta trattando.

Nel nostro caso entrambe queste strade sono state battute, e se ne vogliono qui ricordare le tappe di graduale perfezionamento:

- a) Sul fronte della "linea progettuale coerente" sin dal Programma Annuale 2003 i Progetti sono stati 10, mantenendo gli otto filoni progettuali fondamentali (P.Informatica, P.Ed.Motoria, P.Musica, P.Lingue Straniere, P.Intercultura, P.Ed.Scientifica, P.Biblioteche, P.Uscite/Visite/Viaggi) e creando due "contenitori" che più opportunamente prevedevano tutte le iniziative ascrivibili al "Coordinamento verticale educativo e didattico" e alla "Continuità orizzontale" (progetti coinvolgenti l'utenza e/o il territorio). Queste scelte sono state riproposte nel Programma Annuale degli anni successivi, permettendo così che anche i 4 mesi che potremmo definire con una forzatura come "scoperti" (settembre-dicembre di ogni anno), risultino invece dotati delle necessarie risorse nell'ambito del Programma Annuale stesso. La verifica semestrale del mese di giugno permette infatti di disporre gli eventuali adattamenti mentre gli investimenti fondamentali e la retribuzione del personale sono già avvenuti nel periodo gennaio-agosto. A partire dal Programma Annuale 2009 la mole di microprogetti relativi agli alunni con diverse problematiche particolari inseriti nel "Coordinamento verticale educativo e didattico" ha indotto l'aggiunta di un undicesimo filone progettuale, denominato "Diritto allo studio". Dal 2013 si è deciso di ricondurre il Progetto Informatica ed il Progetto Biblioteche nell'ambito del Funzionamento Didattico Generale (A04), in quanto oramai ricompresi nell'attività ordinaria e soprattutto non dotati di finanziamenti ad hoc; dal 2014, infine, è stato eliminato il contenitore denominato "Coordinamento verticale educativo e didattico" (P15) riconducendo le relative iniziative nell'ambito dell'Attività didattica generale e portando così a otto il numero totale dei Progetti con rilevanza economica.
- b) Sul fronte del monitoraggio dei risultati già da diversi anni vengono annualmente raccolti i dati relativi ai processi di sviluppo più rilevanti nell'ambito della progettualità di Istituto (naturalmente si tratta di esiti quantificabili al termine dell'anno scolastico); gli spunti offerti dal Regolamento di Contabilità hanno permesso di elaborare una forma di sinergia tra documenti contabili ed esiti progettuali. L'annuale monitoraggio viene infatti effettuato sugli stessi settori nei quali è suddiviso il Programma Annuale, venendosi così a creare la necessaria corrispondenza tra Monitoraggio e Conto Consuntivo. Dal 2013, inoltre, la struttura del Monitoraggio è stata resa più agile ed essenziale, selezionando più accuratamente i dati inseriti, in modo da evitare sovrabbondanze e difficoltà di lettura, orientandosi verso l'imminente elaborazione del RAV (Rapporto di Autovalutazione).

Certamente lo sviluppo relativo alla continuità degli indirizzi progettuali e quello relativo alla cultura del monitoraggio dei risultati non elimina la discrasia di cui si diceva (Anno Finanziario-Anno Scolastico), ma si ritiene che la presente Relazione, accompagnata dal relativo Monitoraggio, consenta in qualche misura una lettura coerente dei due documenti, anche se va rilevato che a partire dall'A.F. 2011 si è venuto ad inserire un ulteriore elemento "distorsivo", rappresentato dal c.d. *cedolino unico*: l'eliminazione dal Programma Annuale delle entrate e delle uscite relative ai *compensi accessori* ha infatti privato il Conto Consuntivo di un elemento essenziale per poter valutare il *peso* di ciascun Progetto/Attività. Dai relativi dati sono infatti state eliminate le spese per le attività aggiuntive del personale affrontate con le corrispondenti *entrate ex CCNL*, con un effetto di sostanziale "falsificazione" della politica economica dell'Istituto. Per ragioni di necessaria trasparenza in ciascuna scheda tecnica relativa alle 4 Attività ed agli 8 Progetti che hanno formato il Programma Annuale 2014 sono stati comunque citati, con un esplicito rinvio al P.O.F. o al Piano delle Attività, anche gli impegni relativi alle prestazioni del personale retribuite direttamente dal M.E.F. (assenti nella corrispondente scheda finanziaria), ma è evidente che essi non hanno nessun rilievo nel presente documento, svuotandolo inevitabilmente di una parte rilevante di contenuto.

Il Monitoraggio dei risultati allegato va quindi letto in filigrana con il Conto Consuntivo (privato però di gran parte dei costi di personale) ed è significativo rilevare il generale esito positivo delle parti che lo compongono.

Nel commentare i dati contabili forniti, va rilevato che le variazioni registrate tra previsione iniziale e programmazione definitiva delle entrate stesse è stata analizzata nelle pagine precedenti e generalmente deriva da introiti non preventivabili.

Va rilevato inoltre che le somme non impegnate alla data del 31 dicembre in molti casi costituiscono la base certa sulla quale è iniziata l'elaborazione dei Progetti nel precedente mese di settembre (in gran parte già allora sono prevedibili come Avanzo di Amministrazione presunto). Il loro ammontare spesso è costituito dalle economie risultanti non da un minor grado di realizzazione del Progetto, bensì dal positivo esito di richieste di finanziamento rivolte all'esterno: dal momento che in ogni caso nel Programma Annuale erano state previste le necessarie risorse per la realizzazione del Progetto, le economie rappresentano quindi non il segno di una cattiva programmazione ma il positivo riscontro di maggiori entrate non certe, che finiscono per costituire la base per la successiva programmazione (anche a questo proposito i dati specifici emergenti dal Monitoraggio sono particolarmente significativi).

Si vogliono infine fornire ancora alcuni elementi necessari per una compiuta visione consuntiva dell'esercizio.

In primo luogo, in relazione ai Residui, va detto che quelli attivi antecedenti il 2014 si riferiscono interamente a crediti verso lo Stato. In secondo luogo nessun Progetto ha presentato spese non previste, e di conseguenza in nessun caso si è registrata un'insufficiente dotazione finanziaria: non è mai quindi stato necessario ricorrere al Fondo di Riserva istituito dall'art.4 del Regolamento.

L'andamento generale può essere considerato più che positivo non solo sotto il profilo contabile (come emerge dall'intera documentazione relativa al Conto Consuntivo), ma anche in un più ampio quadro di carattere economico: il P.O.F. (cui il P. Annuale si riferisce) ha avuto piena attuazione, gli obiettivi programmati sono stati generalmente raggiunti ed in nessun caso i Progetti hanno avuto una mancata o una minor realizzazione a causa di carenza di risorse finanziarie.

In conclusione, in qualità di Dirigente, si vuole affermare che l'esercizio finanziario 2014 nell'ambito del nostro Istituto ha visto impegnati tutti (dal Direttore S.G.A., ai suoi Assistenti, ai Docenti con responsabilità di budget, ai componenti del Consiglio di Istituto) nello sforzo di aderire ad una cultura (oltre che ad una "tecnica") relativa alla

necessaria coniugazione di progettualità e risorse, percorrendo l'innovazione necessaria per garantire all'Istituto maggior efficacia e maggior efficienza, in un quadro di reale economicità.

A tutti questi protagonisti va quindi ancora una volta un sincero plauso, nella consapevolezza che ci si trova lungo un percorso di graduale perfezionamento, basato sulla fiducia nell'innovazione, sull'umiltà relativa a possibili errori, e sulla certezza della correttezza tenuta negli adempimenti.

Trieste, 13 marzo 2015

IL DIRETTORE S.G.A.

Isabella Torrenti

(firma autografa sostituita a mezzo
stampa, ex art. 3, co 2, D.L.go 39/93)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Andrea Avon

(firma autografa sostituita a mezzo
stampa, ex art. 3, co 2, D.L.go 39/93)