



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI SCUOLA MATERNA ELEMENTARE E
MEDIA "G. FANCIULLI" ARRONE**

Via Matteotti 3 – 05031 ARRONE

Tel /0744 387711

Fax/0744 387729

e-mail tric803002@istruzione.it

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

**IL D.S.G.A.
(DOTT.SSA MANOLA GIOVANNETTI)**

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO
(DOTT.SSA ALESSIA MARINI)**



RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONSUNTIVO 2013
(ART. 18 COMMA 5 DECRETO INTERMINISTERIALE N. 44 DEL 1 FEBBRAIO 2001)

Vista la comunicazione del Direttore dei servizi generali e amministrativi in merito alla effettuata predisposizione del Conto Consuntivo 2013 come risulta dall'allegata modulistica debitamente compilata e sottoscritta;

Visto l'art. 18 del D.I. 1 febbraio 2001 n. 44;

Il sottoscritto Dirigente Scolastico relaziona sull'andamento gestionale e sui risultati conseguiti nell'anno scolastico 2011/2013.

La stessa relazione al Conto Consuntivo mira a mettere in risalto gli obiettivi sottesi alle scelte strategiche che l'Istituzione Scolastica "G. Fanciulli" di Arrone si è proposta di raggiungere nell'anno 2013, dopo aver verificato la coerenza tra gli impegni assunti e la relativa copertura finanziaria.

Tali scelte strategiche per l'anno 2013 sono state condivise dagli Organi Collegiali, attraverso una serie di deliberazioni che hanno portato all'approvazione del Piano dell'Offerta Formativa, ed hanno tenuto in debito conto l'ampia analisi effettuata sui bisogni del territorio e degli utenti della scuola.

Pertanto, le attività e i progetti della scuola sono stati realizzati e monitorati impegnando le risorse finanziarie, strutturali ed umane previste dettagliatamente nei documenti progettuali.

La Scuola dell'Autonomia infatti, adeguatamente "calata" nel contesto di un Istituto Comprensivo – quindi comprendente plessi di scuola dell'Infanzia, di Scuola Primaria e di Scuola Secondaria di Primo Grado – deve presentare necessariamente un'offerta formativa ampia ed articolata su tutti i fronti, con un'attenzione prioritaria e costante alla didattica. .

Questo è stato l'asse portante del Programma Annuale per l'anno 2013, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- ✓ **Utilizzare al meglio le risorse umane** per potenziare la **qualità del servizio** offerto alla comunità, tenendo conto che dal settembre 2013 si è aggiunto un altro plesso di Scuola dell'Infanzia presso il Comune di Ferentillo;
- ✓ **Incrementare l'impiego della multimedialità nella didattica** (utilizzo dei laboratori di informatica, delle lavagne interattive acquisite dall'Istituzione Scolastica nel corso del 2013 – con particolare riferimento ai plessi di Montefranco e Ferentillo);
- ✓ **Fornire risposte coerenti alle caratteristiche socio-culturali del territorio**, in un momento in cui si va facendo sempre più consistente la **componente multietnica**;
- ✓ **Prevenire ogni forma di disagio giovanile** e di "bullismo" a scuola e fuori con azioni mirate che prevedano anche il coinvolgimento delle famiglie;
- ✓ **Qualificare in modo sempre più adeguato l'offerta formativa**, attraverso l'introduzione di attività facoltative al fine di innalzare il successo scolastico degli alunni e di orientare in modo significativo l'allievo nella scelta della Scuola Secondaria di II^a grado;
- ✓ **Integrare gli alunni stranieri e le loro famiglie** anche con l'adesione a progetti nazionali;
- ✓ **Favorire la conoscenza e l'apprendimento delle lingue comunitarie** (lingua inglese, lingua francese) fin dai primi anni di scolarizzazione;
- ✓ **Favorire lo sviluppo dell'educazione musicale** – anch'essa fin dai primi anni della scolarizzazione dell'allievo, quale momento di sviluppo delle proprie potenzialità e di socializzazione;



- ✓ **Educare ad un adeguato uso dei mezzi attraverso l'educazione alla sicurezza stradale** (corsi per il conseguimento del "Patentino", progetto non attivato tuttavia nell'anno scolastico 2013/2014 per via dei cambiamenti relativi alla normativa di riferimento);
- ✓ **Permettere agli alunni il recupero** nelle materie in cui non fossero stati riportati risultati soddisfacenti (tramite la realizzazione di corsi di recupero analoghi a quelli della Scuola Secondaria di Secondo Grado, da attuarsi sia per la Scuola Primaria sia per la Scuola Secondaria di I^ Grado);
- ✓ **Regolamentare e gestire i rapporti con gli Enti Locali** e con altre istituzioni attraverso protocolli di intesa;
- ✓ **Stimolare all'acquisizione di abitudini e comportamenti relativi alla sicurezza** attraverso la formazione/informazione di docenti, alunni e personale A.T.A.;
- ✓ **Migliorare le dotazioni informatiche della scuola**, anche per quanto riguarda le connessioni Internet della Segreteria scolastica e quelle dei laboratori.

La **proposta progettuale** rappresenta l'elevata integrazione degli aspetti formativi, culturali e sociali dell'Istituto in un territorio piuttosto ampio (*Comuni di Arrone, di Ferentillo e di Montefranco*, con cui si attua una costante sinergia per l'offerta del servizio scolastico), onde consentire agli alunni una **scelta ponderata per la prosecuzione degli studi nella Scuola Secondaria di Secondo Grado, l'acquisizione della attitudine alla socializzazione e alla condivisione nel contesto del gioco** (Scuola dell'Infanzia), **l'acquisizione delle necessarie competenze didattiche di base** (Scuola Primaria, Scuola Secondaria di I Grado).

La gestione dell'anno 2013 evidenzia quanto segue:

- i **RESIDUI ATTIVI** ammontano in totale ad **€ 89.711,80** di cui:
 - **€ 3.265,79** attivi dell'esercizio 2013;
 - **€ 86.446,01** attivi degli anni precedenti; vengono radiati residui attivi per un totale di **€ 3.746,92** mentre sono stati riscossi nel corso dell'anno residui attivi degli esercizi precedenti per **€ 170,21** (per un totale al 31/12/2012 di **€ 90.363,14**).

La composizione dei **RESIDUI ATTIVI**, in merito ai **debitori**, risulta essere così strutturata:

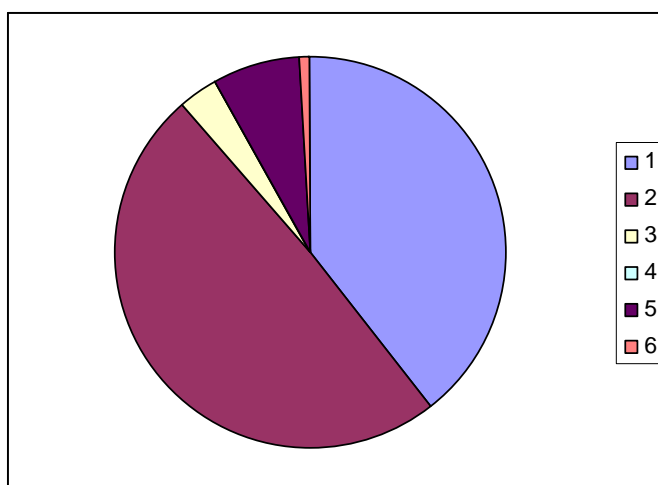
- I residui afferenti al **Centro Servizi Amministrativi** ammontano ad **€ 35.390,23** non c'è stata alcuna diminuzione rispetto allo scorso anno (sono infatti di uguale entità). Non è possibile sapere se parte di questi crediti potranno essere riscossi, in quanto l'Ambito Territoriale di Terni non ha risposto formalmente alla lettera nuovamente inviata per ottenere informazioni sulla possibilità di riscuotere i crediti ad esso afferenti ai fini della predisposizione dell'avanzo per il Programma Annuale 2014. Anche l'Ufficio Scolastico Provinciale di Terni, infatti, non è nelle condizioni di poter dire quali crediti potranno essere trasferiti dallo Stato alle Istituzioni scolastiche per suo tramite;
- I residui afferenti al **Ministero della Pubblica Istruzione** (cioè derivanti da finanziamenti erogati direttamente dal Ministero dopo il passaggio al Sistema SIDI nel 2007) ammontano ad **€ 44.225,50** e sono stati successivamente inseriti – in fase di predisposizione del Programma Annuale 2011 – nella Disponibilità da Programmare (**Aggregato Z01**) e quindi "congelati" in attesa di disposizioni da parte del Ministero stesso. Rispetto alla programmazione per l'anno 2013 l'aggregato Z diminuisce di **€ 2.746,92** in quanto vengono radiati: il residuo di **€ 2.483,09** per le supplenze brevi dicembre 2012; il residuo di **€ 214,47** costituito da somme riaccreditate sul conto corrente bancario al 31/12/2011 ma riclassificato nell'anno successivo e non precedentemente radiato: il residuo di **€ 49,36** costituito da interessi attivi bancari programmati e non riscossi. I residui del MIUR sono potenzialmente ancora esigibili fino a comunicazione del Ministero che ne preveda la radiazione, ma è



comunque prudente inserirli in tale aggregato al fine di non impegnare fondi di dubbia esigibilità). Altri residui afferenti la Regione dell'Umbria ammontano ad **€ 1.647,34** (per progetto "Ad Arrone cominciamo dai rifiuti"); il residuo della Regione Umbria per il Progetto Billy Joe, anch'esso riclassificato dopo essere stato riscosso a fine 2011, diminuisce la residua disponibilità finanziaria del progetto P11 Ampliamento dell'offerta formativa in quanto precedentemente non inserito nell'aggregato Z. è da eliminare in quanto erroneamente riclassificato ad inizio 2012). Quelli derivanti dall'**Ufficio Scolastico Regionale** ammontano ad **€ 1.171,60** (Assegnazione IRAP Fondi per Aree a forte processo migratorio, quota per le aree a rischio assegnata all'Istituto nel corso dell'anno 2013 e finanziamento area handicap per sussidi didattici e attrezzature);

- I residui afferenti a **rimborsi da altre scuole** per spese sostenute quale scuola capofila per i rimborsi da erogare ai revisori dei conti ammontano ad **€ 103,13** (riferiti agli esercizi finanziari 2012 e 2013);
- Dai Comuni del territorio che partecipano alle spese della scuola devono essere riscossi in totale **€ 6.474,00** (questi residui si riferiscono a vari esercizi finanziari, protraendosi ormai da vari anni le difficoltà degli Enti Locali ad onorare gli impegni assunti con le Istituzioni Scolastiche);
- I residui afferenti contributi da riscuotere dagli **Alunni** ammontano ad **€ 700,00** (sono residui costituiti dai contributi volontari, dalle assicurazioni e da una quota per un viaggio di istruzione non riscossi dal conto corrente postale al 31/12/2013);

Il totale dei residui di cui sopra è, appunto, di **€ 89.711,80**. E' chiaro che l'entità dei residui appare determinata in modo preponderante da quelli relativi all'Ambito Territoriale di Terni per quelli fino all'anno 2007 (per **€ 35.390,23**) e da quelli che devono essere riscossi dal MIUR per **€ 44.225,50** e che, come si è detto, confluiscono nell'aggregato Z; tali residui, in totale, rappresentano il **88,75%** di tutti i residui dell'Istituto.



- 1 - CSA
- 2 - MIUR
- 3 - REGIONE, USR
- 4 - RIMBORSI ALTRE SCUOLE
- 5 - COMUNI
- 6 - ALUNNI

Da ciò si evince facilmente che i **residui attivi** di maggior entità sono quelli concernenti le supplenze e le altre spese di personale (primi due soggetti) – e poiché molti di questi residui



ricadono nell'area dei finanziamenti "congelati" dal Ministero della Pubblica Istruzione, non è facile stabilire se esista la possibilità che essi vengano effettivamente riscossi; l'invio dei flussi finanziari per tutto l'anno 2012 ha garantito la riscossione delle cifre destinate alla copertura delle supplenze (ora la stessa finalità è raggiunta tramite il sistema NOI PA). I residui di dicembre 2012 vengono riclassificati nell'anno 2013 per essere poi radiati (in quanto verranno pagati tramite la piattaforma NOI PA).

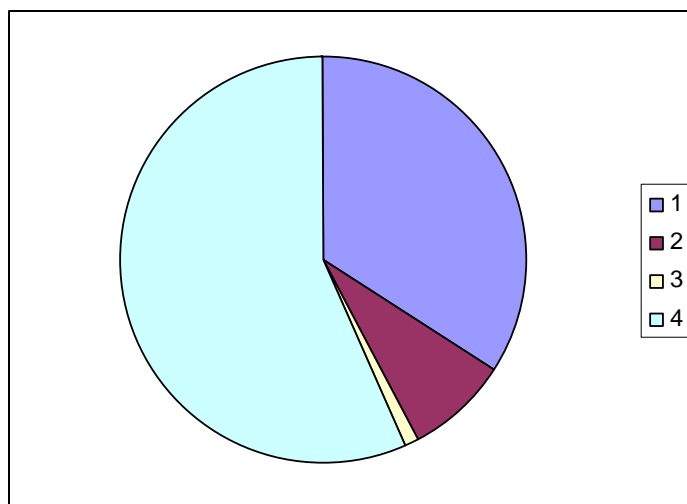
Per quanto riguarda i **RESIDUI PASSIVI**, che ammontano in totale ad **€ 9.903,92** la situazione è invece la seguente:

- **residui passivi dell'esercizio** sono preponderanti ed ammontano ad **€ 6.414,25**
- **residui passivi degli esercizi precedenti** ammontano ad **€ 3.489,67**

per quanto riguarda le **causali** (in questo caso non si analizzano i creditori perché non si crea la situazione dei residui attivi, in cui non sono certi i finanziamenti dal Ministero della Pubblica Istruzione) i **residui passivi** evidenziano quanto segue:

- 1) Derivanti dalla TARSU **€ 3.379,76**
- 2) Derivanti da incarichi a personale esterno e interno: **€ 813,75** (es. incarico per l'assistenza ai laboratori di informatica);
- 3) Rimborsi a vario titolo (es. per esami di stato, per spese sostenute dai revisori dei conti, ai Comuni per la mensa scolastica): **€ 109,91**
- 4) Fatture: **€ 5.600,50**

Rappresentando graficamente i dati, per i RESIDUI PASSIVI del CONTO CONSUNTIVO 2013 abbiamo la seguente situazione:



1=TARSU
2=INCARICHI VARI
3=RIMBORSI
5=FATTURE

Dal grafico si rileva che le spese di personale risultano ormai del tutto marginali, essendo i dati comunicati a NOI PA, da cui avviene il pagamento degli stipendi e degli altri compensi accessori.

Il Conto Consuntivo 2013 è stato elaborato ed analizzato seguendo l'impostazione ed i principi del nuovo regolamento Decreto 44 del 01.02.2001 per attività e progetti.

Il criterio di base è stato quello di attribuire, ove possibile, ad ogni progetto, tutti i costi ad esso afferenti, evitando di caricare le attività di spese improprie. Questa scelta mira ad avere



riscontri contabili quanto più possibile vicini al vero, allo scopo di approfondire ed ottimizzare gli aspetti economici del servizio scolastico.

Un esame dettagliato dei residui, attivi e passivi, appare doveroso per la comprensione del modo in cui poi si è proceduto per determinare l'avanzo di amministrazione e quindi per redigere il Programma Annuale per l'anno 2014.

ESAME DELLA PROGRAMMAZIONE INIZIALE, VERIFICHE E MODIFICHE IN CORSO DI ESERCIZIO, PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA – RELAZIONE SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ANNO 2013

La programmazione iniziale **allo 01.01.2013** presentava i valori esposti nella seguente tabella, che fa riferimento allo schema di verbale **Athena per il modello H**; si ritiene opportuno indicare, sinteticamente per progetto, tuttavia, le variazioni al programma annuale per l'anno 2013, tenendo presente che le stesse sono state effettuate alle date previste dalla normativa, ovvero al **30.06.2012** ed evidenziate dal modello HBis, al **30.11.2012**, e al **31.12.2012** (approvate nel Consiglio di Istituto del 13.02.2013 – predisposizione del programma annuale, in quanto alcuni finanziamenti risultano noti soltanto al termine dell'anno finanziario). Le variazioni si sono rese necessarie sia per aggiustamenti, tenuto conto dell'attuazione del Programma Annuale 2013, e soprattutto per assegnazioni ricevute durante l'anno dal M.I.U.R. e da altri Enti (più dettagliatamente verrà specificato nell'esame delle singole voci).

Conto finanziario (Mod. H)

Nel modello H, il Conto Consuntivo presenta le seguenti risultanze nella sezione Entrate e nella sezione Spese:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Avanzo di amministrazione | € 87.409,42 | | |
| Finanziamenti Statali | € 15.941,51 | € 15.941,51 | 1 |
| Finanziamenti da Regioni | € 2.186,46 | € 2.186,46 | 1 |
| Finanziamenti da Enti | € 3.276,36 | € 3.276,36 | 1 |
| Contributi da privati | € 14.095,74 | € 14.095,74 | 1 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0 |
| Altre entrate | € 14,79 | € 14,79 | 1 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0 |
| Totale entrate | € 122.924,28 | € 35.514,86 | |
| Disavanzo di competenza | | € 2.334,68 | |

- la **programmazione definitiva** è, come detto, di **€ 122.924,28**
- le **entrate** effettivamente accertate nell'anno **2013** ammontano ad **€ 35.514,86**
- le **somme rimosse** ammontano ad **€ 32.249,07**,
- le **somme rimaste da riscuotere** (quindi i residui attivi di competenza dell'esercizio) ammontano ad **€ 3.265,79**,
- la differenza tra programmazione definitiva di **€ 122.924,28** e somme accertate di **€ 35.514,86** è di **€ 87.409,42** (pari all'avanzo di amministrazione complessivo programmato al 01/01/2013).



2) SPESE

| Aggr. | Voce | Programma azione definitiva | Somme impegnate | Somme pagate | Somme rimaste da pagare | Differenze in + o - | |
|-------|-------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|
| A | Attività | € 32.781,81 | € 24.908,62 | € 18.494,37 | € 6.414,25 | € 873,19 | |
| | A01 | Funzionamento amministrativo generale | € 18.435,48 | € 12.428,02 | € 7.714,20 | € 4.713,82 | € 60,46 |
| | A02 | Funzionamento didattico generale | € 14.014,85 | € 12.295,60 | € 10.780,17 | € 1.515,43 | € 1.719,25 |
| | A03 | Spese di personale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | A04 | Spese di investimento | € 331,48 | € 185,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 146,48 |
| P | Progetti | € 26.195,62 | € 12.940,92 | € 12.940,92 | € 0,00 | € 13.254,70 | |
| | P01 | Educazione motoria | € 1.014,97 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.014,97 |
| | P03 | Integrazione H | € 5.626,51 | € 4.574,33 | € 4.574,33 | € 0,00 | € 1.052,18 |
| | P07 | Ragazzi del territorio per ragazzi del mondo | € 740,64 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 740,64 |
| | P08 | Arte e natura | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | P11 | Ampliamento offerta formativa | € 9.968,29 | € 3.465,87 | € 5.465,87 | € 0,00 | € 4.502,42 |
| | P12 | Formazione e aggiornamento | € 3.468,35 | € 2.862,00 | € 2.862,00 | € 0,00 | € 606,35 |
| | P14 | Tra passato e presente lungo le strade della Valnerina | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | P22 | Progetto qualità | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | P25 | Educazione alla sicurezza | € 59,98 | € 38,72 | € 38,72 | € 0,00 | € 21,26 |
| | P26 | Educazione alla salute | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | P28 | Lettura interculturale | € 3.536,34 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.536,34 |
| | P30 | Educazione ambientale ed alla salute | € 1.780,54 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.780,54 |
| R | Fondo di riserva | € 100,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 100,00 | |
| | R98 | Fondo di riserva | € 100,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 100,00 |
| | | Totale spese | € 59.077,43 | € 37.849,54 | € 31.435,29 | € 6.414,25 | € 227,89 |
| | | Disavanzo di competenza | | € 2.334,68 | | | |

Nella sezione **spese** si ha, rappresentata nel **MODELLO H**, la seguente situazione:

- la programmazione definitiva pari ad **€ 59.077,43**
- somme impegnate per **€ 37.849,54**
- somme pagate per **€ 31.435,29**
- somme rimaste da pagare per **€ 6.414,25** (residui passivi dell'esercizio 2012);
- disavanzo di competenza per **€ 2.334,68**, mentre l'avanzo complessivo (e che tiene in considerazione anche la gestione degli anni pregressi), come riportato dal modello J e corrispondente con quello inserito nella programmazione dell'anno 2014, è pari ad **€ 86.038,08**.

L'avanzo redistribuibile, considerato che parte dei residui confluiscono nell'Aggregato Z - Disponibilità da programmare per **€ 64.810,19**, è pari ad **€ 21.227,89**

Al 31/12/2012 risulta la situazione seguente, **concordante con il modello J**:



- l'**avanzo complessivo** (riportato nel Programma annuale 2014) risultante dalla sommatoria di Fondo di cassa al 31/12/2012(€ **6.230,20**), residui attivi (€ **89.711,80**) e residui passivi (€ **9.903,92**) è di € **86.038,08**
- relativamente all'avanzo di competenza del 2013, risulta che
 - le entrate effettive accertate nell'anno ammontano ad € **35.514,86**
 - le spese effettive impegnate nell'anno ammontano ad € **37.849,54**
 - pertanto, l'esercizio presenta come detto un **disavanzo per la gestione di competenza** di € **2.334,68**

Il risultato di amministrazione viene evidenziato tramite il **modello J del verbale Athena**:

| | | | | |
|--|-------------------------|----------------------|--|--------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 28.354,58 |
| | Residui anni precedenti | Competenza esercizio | | |
| Riscossioni | € 170,21 | € 32.249,07 | | € 32.419,28 |
| Pagamenti | € 23.108,37 | € 31.435,29 | | € 54.543,66 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 6.230,20 |
| Residui Attivi | € 86.446,01 | € 3.265,79 | | € 89.711,80 |
| Residui Passivi | € 3.489,67 | € 6.414,25 | | € 9.903,92 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 86.038,08 |

Poiché la programmazione definitiva è il risultato delle variazioni intervenute nel corso dell'anno, per ogni voce di entrata e di spesa si evidenziano sinteticamente di seguito le variazioni effettuate.

In merito all'avanzo di amministrazione, non si effettuano variazioni di bilancio (ciò anche per ragioni puramente tecniche, in quanto, come noto, si avrebbe uno squilibrio tra l'avanzo risultante a fine anno e quello con cui si apre l'anno successivo; bisogna tener conto inoltre che il programma informatico utilizzato non è in grado di "leggere" la data in cui si effettua la variazione, riportandola automaticamente al 1^a gennaio).

ANALISI DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni di bilancio, per un totale di € **24.802,53** come evidenziato nella programmazione definitiva sezione delle Entrate del modello H sopra riportato, sono state così ripartite:

- **Aggregato A01** – Funzionamento amministrativo generale: variazioni totali € **10.694,41** costituite da incrementi alla dotazione ordinaria, quote di rimborso per le spese sostenute dai revisori dei conti, riscossioni dal conto corrente postale delle quote versate dagli alunni per le assicurazioni, interessi attivi;
- **Aggregato A02** – Funzionamento didattico generale: variazioni totali € **7.318,19** costituite da quote versate dagli alunni per viaggi di istruzione e visite guidate, quote per il servizio di prescuola, versamenti per iniziative varie rientranti nell'ambito della didattica (adesione al progetto della Banda Musicale, Giochi matematici);
- **Progetto P3** – Integrazione H: variazioni per un totale di € **1.111,89** relative all'incasso della quota relativa al finanziamento per l'istruzione domiciliare, ricavato della mostra "Idee



- e parole nelle mani” realizzata con manufatti elaborati da alunni disabili, integrazione dei finanziamenti relativi all’area handicap;
- **P7 – Ragazzi del territorio per ragazzi del mondo:** storno di (-) € **20,00** ad incremento dell’aggregato A02 – Funzionamento didattico generale per finanziare l’adesione alla banda musicale da parte di un alunno in difficoltà economiche (come deliberato dal Consiglio di Istituto);
 - **P11 – Ampliamento dell’offerta formativa:** variazione di € **2.811,74** nelle entrate, portate in aumento delle spese per finanziare l’acquisto di strumentazioni informatiche; tuttavia, in uscita la residua disponibilità finanziaria del progetto viene decrementata di € 1.000,00 in conseguenza della radiazione del residuo di € 1.000,00 della Regione Umbria (progetto Billy Joe) non più sussistente. L’incremento totale delle entrate del progetto è quindi di € 1.811,74;
 - **P12 – Formazione e aggiornamento:** variazione di € **2.173,30** per finanziamenti riguardanti la sicurezza e progetti vari (tutorato insegnante per corso TFA);
 - **P28 – Lettura/Intercultura:** variazione di € **713,00** per accertamento riguardante il finanziamento delle scuole rientranti nelle aree interessate da forte processo immigratorio.

ANALISI DEL MODELLO L

Si utilizza anche in questo caso il verbale Athena per esporre le risultanze dei residui, attivi e passivi.

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 01/01/2013 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2013 | Variazioni in diminuzione | Totale residui |
|----------------|---------------------------|----------|---------------|---------------------------|------------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 86.616,22* | € 170,21 | € 86.446,01 | € 3.265,79 | € 3.746,92 | € 89.711,80 |

*MODELLO N – SEZIONE ENTRATE, RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2013.

Il **MODELLO L**, diviso nelle due sezioni dei residui attivi e passivi, presenta la seguente situazione:

Residui attivi

Ammontano al 01/01/2013 ad **€ 86.616,22 + € 3.746,92 radiati al termine dell’esercizio per un totale di residui attivi al 01/01/2013 di € 90.363,14, coincidente con i residui attivi al 31/12/2012.**

Si evidenzia che il modello N – **Entrate** del programma applicativo SISSI proietta la situazione dei residui a fine anno al 1^a gennaio dell’esercizio finanziario (non tiene conto cioè, al 01/01/2013, dei residui radiati). Degli **€ 90.363,14** realmente esistenti ad inizio anno 2013, **€ 3.746,92** sono stati radiati con delibera del Consiglio di Istituto, **€ 170,21** sono stati riscossi ed **€ 86.446,01** rimangono da riscuotere.

Ad **€ 86.446,01** si aggiungono residui attivi dell’esercizio per **€ 3.265,79** per un totale residui attivi al 31/12/2013 di **€ 89.711,80**

Si rappresenta che il Consiglio di Istituto con delibera del 13/02/2014 con la quale veniva approvato anche il Programma Annuale per l’anno 2014, ha provveduto alla radiazione di **€ 3.746,92** così composti:

- N. 35 del 2011 – Contributo progetto “Mangiar bene, mangiar sano” a.s. 2010/2011 - € **1.000,00**
- N.36 del 2011 – FIS 4/12 2010/11 rif. mandato n.238 del 14/06/2011; somme non riscosse dai docenti Sbarretti Mancinelli Carotti ed Alisso - € **214,47**
- N. 59 del 2012 – Maggior fabbisogno per spese di personale al 28/12/2012 - € **2.483,09**
- N. 60 del 2012 – Interessi attivi su conto corrente bancario per € **49,36**



Il dettaglio dei residui radiati è contenuto nella proposta della Giunta Esecutiva e nella delibera del Consiglio di Istituto sopra menzionata che si allega alla presente.

RESIDUI PASSIVI

| | Iniziali al 01/01/2013 | Pagati | Da pagare | Residui esercizi 2013 | Variazioni in diminuzione | Totale residui |
|--------------------|---------------------------|-------------|------------|--------------------------|---------------------------------|----------------|
| Residui passivi | € 26.598,04* | € 23.108,37 | € 3.489,67 | € 6.414,25 | € 4.710,26 | € 9.903,92 |

*MODELLO N SPESE – RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2013.

Ammontano al 01/01/2013 ad € 26.598,04 + € 4.710,26 radiati alla fine dell'esercizio, per un totale di residui attivi al 01/01/2013 di € 31.308,30, coincidente con i residui passivi del modello L al 31/12/2012.

Come accade per i residui attivi, il modello N – Spese non riporta nella situazione iniziale la cifra che è stata radiata (ovvero, il programma rappresenta la situazione come se le cifra fosse stata radiata dai residui passivi iniziali al 01/01/2013).

Degli € 31.308,30 realmente esistenti ad inizio anno: € 23.108,37 sono stati pagati, € 3.489,67 sono i residui rimangono da pagare, cui si aggiungono le radiazioni di € 4.710,26 a formare la cifra iniziale di € 31.308,30

I residui di € 3.489,67 si sommano a € 6.414,25 venutisi a costituire in corso d'anno, dando la cifra al 31/12/2013 di € 9.903,92

Si rappresenta che la radiazione dei residui è stata effettuata nella delibera del Consiglio di Istituto del 13/02/2014, che si allega alla presente relazione.

I residui radiati sono relativi alle supplenze del mese di dicembre 2012 (le quali sono state pagate tramite il sistema NOI PA) e si elencano sotto:

- N. 381 del 2012 – Stipendi supplenze mese di dicembre 2012 - Personale docente- € **2.100,68**
- N. 382 del 2012 – Stipendi mese di dicembre 2012 - Personale ATA - € **310,49**
- N. 383 del 2012 – IRPEF su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € **357,02**
- N. 384 del 2012 – Add.le Regionale Irpef su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € **30,67**
- N. 385 del 2012 – Add.le Com.le Irpef su stipendi docenti mese di dicembre 2012 - € **4,99**
- N. 386 del 2012 – Inpdap 100% c/dip. su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € **90,77**
- N. 387 del 2012 - Fondo gar. c/dip. su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € **3,61**
- N. 388 del 2012 - Inpdap 118% c/dip. su stipendi pers. docente mese di dicembre 2012 - € **208,16**
- N. 389 del 2012 - Fondo gar. al 118% su stipendi pers. docente mese di dicembre 2012 - € **8,28**
- N. 390 del 2012 - DPCM 29/12/99 su stipendi pers. docente mese di dicembre 2012 - € **57,23**
- N. 391 del 2012 - Inpdap 100% c/Ist. su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € **249,63**
- N. 392 del 2012 - Inpdap 100% c/Ist. su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € **46,06**



- N. 393 del 2012 - IRAP su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € 243,22
- N. 394 del 2012 - Inpdap al 118% c/Ist. su stipendi - € 572,44
- N. 395 del 2012 - DPCM 29/12/99 c/Ist. su stipendi personale docente mese di dicembre 2012 - € 162,53
- Irpef su stipendi personale ATA mese di dicembre 2012 € 39,51
- Add.le reg.le Irpef su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 4,37
- Add.le Reg.le Irpef su stipendi personale ATA mese di dicembre 2012 - € 0,71
- Inpdap 100% c/dip. su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 16,38
- Fondo garanzia 100% c/dip. su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 0,65
- Inpdap 118% c/dip. su stipendi personale ATA mese di dicembre 2012 - € 22,57
- Fondo garanzia 118% su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 0,90
- DPCM 29/12/99 su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 8,07
- Inpdap 100% c/Istit. su stipendi personale ATA mese di dicembre 2012 - € 45,06
- INPS su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 6,94
- IRAP su stipendi pers. ATA mese di dicembre 2012 - € 34,31.

Il modello Controllo avanzo di amministrazione anno in corso evidenzia la seguente situazione al 31/12/2013:

- A) Avanzo di amministrazione a fine esercizio (31/12/2013) – Come da modello HBis: € 87.409,42;
- B) Avanzo di amministrazione a inizio esercizio (01/01/2013) – Come da modello HBis: € 87.409,42;
- C) Somme radiate nell'esercizio 2013 (Attivi € 3.746,92 – Passivi € 4.710,26) = € 963,34
- D) Variazioni sull'avanzo di amministrazione effettuate nell'esercizio 2013: 0,00

Dal punto B) si evince che i residui allo 01/01/2013 sono costituiti come sopra esposto; l'avanzo di amministrazione con il quale si riparte al 01/01/2014 è quindi il risultato di questa operazione: **€ 87.409,42 - € 2.334,68 (disavanzo dell'esercizio) + € 963,34 = € 86.038,08.**

ANALISI DEL MODELLO K

Per quanto riguarda il conto del patrimonio, al 01/01/2013 avevamo una consistenza patrimoniale complessiva di € 285.744,50, i dati relativi vengono esposti nella tabella del verbale Athena:

| | Situazione al 01/01/2013 | Variazioni | Situazione al 31/12/2013 |
|--------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------|
| Totale Immobilizzazioni | € 167.026,7 | 15.929,78 | 182.956,56 |
| Totale Disponibilità | € 118.717,72 | -22.775,72 | € 95.942,00 |
| Totale dell' Attivo | € 285.744,50 | | 278.498,56 |
| Deficit Patrimoniale | | | |
| Totale a pareggio | € 285.744,50 | -6.845,94 | 278.898,56 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 31.308,30 | - 21.404,38 | € 9.903,92 |
| Consistenza patrimoniale | € 254.436,20 | 14.558,44 | 268.994,64 |
| Totale a pareggio | € 285.744,50 | -6.845,94 | 278.898,56 |



Prospetto dell'attivo

- Non ci sono variazioni, dal 01/01/2013 al 31/12/2013, nelle immobilizzazioni immateriali.
- Le immobilizzazioni materiali (**sezione A-2**) presentavano al 01/01/2013 la seguente situazione:
 - ✚ A-2-2 Impianti e macchinari: **€ 110.307,77**,
 - ✚ A-2-3 Attrezzature industriali e commerciali **€ 47.665,57**,
 - ✚ A-2-6 Altri beni **€ 9.053,44**.

Per un totale, come si è detto, di **€ 167.026,78**

Le variazioni nella consistenza patrimoniale delle immobilizzazioni effettuate nel corso dell'anno ammontano in totale ad **€ 15.929,78**

- **€ 185,00** vanno ad incrementare A-2-2 Impianti e macchinari (materiale utilizzato per la segreteria amministrativa – stampante laserjet);
- **€ 15.929,78** vanno ad incrementare A-2-3 Attrezzature industriali e commerciali (materiale didattico utilizzato presso laboratori, PC per le lavagne multimediali etc.: acquisto computer, donazioni da parte di privati). € 967,00 costituiscono il pagamento per computer ad uso dell'ufficio; il resto è da intendersi come sopravvenienza attiva legata a donazioni e concorsi a premi.

Il valore al 31/12/2013 è quindi di **€ 182.956,56**.

Nella sezione **B – DISPONIBILITA'** appare la seguente situazione:

B-2-1 Crediti verso lo Stato di **€ 86.220,44** all'inizio dell'esercizio i quali hanno subito un decremento di **€ 3.483,09** nel corso del 2013; l'importo totale al 31/12/2013 è quindi di **€ 89.711,80; € 2.831,75**

B-2-2- I Crediti verso altri di **€ 4.142,70** nel corso del 2013 hanno avuto un incremento di **€ 2.831,75** (impegno delle amministrazioni locali a finanziare l'istituto), passando a fine esercizio ad **€ 6.974,45**

In generale, la situazione dei residui attivi all'inizio e alla fine dell'anno è la seguente:

- Il totale dei residui attivi ammonta, come da concordanza con il modello L al 31/12/2012, ad **€ 90.363,14 (vale quanto detto sopra a proposito delle radiazioni non visibili nel modello N)**.

Le disponibilità liquide (B-4-1) subiscono le seguenti variazioni: da **€ 28.354,58** ad **€ 6.230,20** al 31/12/2011, con un decremento di - **€ 22.124,38**.

Pertanto, nel corso dell'anno 2013 ci sono state nel prospetto dell'attivo le seguenti variazioni: **€ 15.929,78** per acquisto/donazione di beni di investimento (materiale didattico, impianti e macchinari) e (-) **€ 651,34** per decremento dei residui attivi rispetto all'anno precedente. Considerando che le disponibilità liquide sono diminuite di - **€ 22.124,38** il totale delle variazioni apportate al prospetto dell'attivo corrisponde a - **€ 6.845,94**. Da una situazione iniziale all'01/01/2013 di **€ 285.744,50** si passa ad una situazione al 31/12/2013 di **€ 278.898,56**.

Prospetto del Passivo



I residui passivi verso altri al 01/01/2013 ammontavano ad **31.308,30 (modello L al 31/12/2012 – il modello N - Spese di SSSI non tiene conto delle radiazioni nel calcolare i residui iniziali).**

I residui passivi presentano una variazione in diminuzione per € **21.404,38** – valore finale € **9.903,92** (concordanza con il modello L).

Ne deriva: all'01/01/2013 una consistenza patrimoniale di € **285.744,50** da cui, detratti € 6.845,94, danno un totale passivo di € **278.898,56** al 31/12/2013. La somma algebrica tra le variazioni in diminuzione dei residui passivi (- (-)€ **21.404,38**) e le variazioni in diminuzione tra le attività (-€ **6.845,94**) dà una variazione in aumento nella consistenza patrimoniale di € **14.558,44**, portando la consistenza patrimoniale al 31/12/2013 alla somma di cui sopra (€ **278.898,56**)

ANALISI DEL MODELLO M

Il **modello M** offre la possibilità di esaminare le spese di personale, distinte per mesi e per tipologia dell'emolumento corrisposto, evidenziando tra l'altro il numero di dipendenti a cui è stato corrisposto quel tipo di emolumento. Stipendi e fondo d'istituto non vengono più pagati dalla scuola direttamente ma tramite il sistema NOI PA, per cui esso offre una rappresentazione degli importi che sono stati trasmessi per il pagamento degli emolumenti; soltanto incarichi conferiti direttamente dal Dirigente, o compensi ai revisori dei conti, passano ormai direttamente tramite la cassa dell'Istituto.

ANALISI DEL MODELLO N

Il modello N suddivide le spese in merito alla loro tipologia. Da esso, a colpo d'occhio, è possibile ricavare quali sono state le voci che hanno impegnato in misura maggiore l'istituzione scolastica. La distribuzione delle spese è quella riportata nel verbale ATHENA che qui si riporta e che consente di aggregare i dati per tipologia di spesa o per progetto/gruppo di progetti affini:

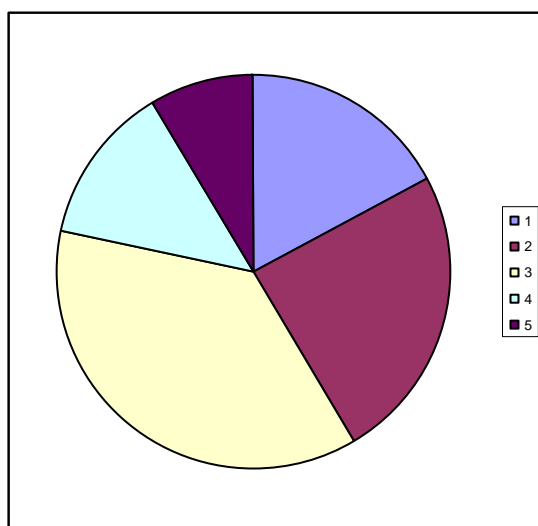
| | Personale (impegno) | Beni Di Consumo (impegno) | Servizi Esterni (impegno) | Altre Spese (impegno) | Tributi (impegno) | Investime nti (impegno) | Oneri Finanziar i (impegno) | Programma zione Definitiva | Tot. Impegni | Impegni / Spese % |
|---|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------------|
| A01 | 123,65 | 2.376,00 | 5.244,35 | 4.684,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.435,48 | 12.428,02 | 67,41% |
| A02 | 0,00 | 6.038,32 | 6.257,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.014,85 | 12.295,60 | 87,73% |
| A03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185,00 | 0,00 | 331,48 | 185,00 | 55,81% |
| A05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | 4.649,34 | 3.003,08 | 1150,08 | 270,00 | 0,00 | 967,00 | 0,00 | 22.667,29 | 10.040,20 | 44,29% |
| PROGETTI FORMAZIO NE PERSONAL E | 1.750,00 | 0,00 | 1.112,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.468,35 | 2.862,00 | 82,51% |
| ALTRI | 0,00 | 38,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59,98 | 38,72 | 64,55% |



| | | | | | | | | | | |
|-------------------------|----------|-----------|-----------|----------|------|----------|------|-----------|-----------|--------|
| PROGETTI | | | | | | | | | | |
| TOTALE | 6.522,99 | 11.456,82 | 13.763,71 | 4.954,02 | 0,00 | 1.152,00 | 0,00 | 58.977,43 | 37.849,54 | 64,18% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 17,24% | 30,27% | 36,36% | 13,09% | 0,00 | 3,04% | 0,00 | | | |

La somma degli aggregati di cui sopra dà il risultato di € 58.977,43 (la programmazione definitiva esposta in tabella è pari a questa cifra più l'importo di € 100,00 costituito dal fondo di riserva).

INCIDENZA DELLE VARIE TIPOLOGIE DI SPESA SUL CONTO CONSUNTIVO 2011



- 1 - Spese di personale
- 2 - Beni di consumo
- 3 - Servizi esterni
- 4 - Altre spese
- 5 - Spese di investimento

CONCLUSIONI

Il grafico di cui sopra cerca di esprimere nel modo più chiaro quale è l'entità della spesa e dello stato di salute finanziario dell'Istituto (in relazione a quanto esposto nelle pagine precedenti): come per tutti gli Istituti comprensivi, la maggior spesa sostenuta, non essendo più presenti se non in modo "virtuale" le **Spese di Personale**, è quella per l'acquisizione di **Servizi ed utilizzo di beni di terzi** (questa voce comprende le Visite e i viaggi di istruzione, l'utilizzo di consulenze esterne etc., per cui la voce è chiaramente di importo elevato). Segue la spesa per i beni di investimento, quest'anno fortemente incrementati nell'ottica di dotare l'Istituto di strumenti all'avanguardia nel campo dell'informatica, come richiesto dai tempi attuali: tutto ciò, sempre nell'ottimizzazione delle risorse a disposizione.

Arrone, 31 marzo 2013

Il Dirigente Scolastico
f.to *Dott.ssa Alessia Marini*

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa,
ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n. 39/1993*