



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER IL LAZIO
ISTITUTO COMPRENSIVO FRATELLI BANDIERA

PIAZZA R. DI SICILIA 2

00162 ROMA (RM)

Codice Fiscale: 80208130585 Codice Meccanografico: RMIC81600D

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, regolarmente approvato dal Consiglio d'Istituto, ed 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	1.295.777,34	Programmazione definitiva	1.118.683,06	<i>Disp. fin. da programmare</i> 177.094,28
Accertamenti	890.848,41	Impegni	925.804,59	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> -34.956,18
competenza	847.937,28	competenza	765.235,68	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni		Pagamenti		
residui	6.447,39	residui	25.825,90	63.323,09
Somme rimaste da riscuotere	42.911,13	Somme rimaste da pagare	160.568,91	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> -117.657,78
(+) =		(+) =		
Residui non riscossi anni precedenti	166.607,06	Residui non pagati anni precedenti	280,00	
(=)		(=)		
Totale residui attivi	209.518,19	Totale residui passivi	160.848,91	<i>Sbilancio residui (b)</i> 48.669,28
			Saldo cassa iniziale (c)	226.550,58
			<i>(a+b+c)</i>	338.542,95
			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	

CONTO FINANZIARIO 2014

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	372.681,93	0,00	-
Finanziamenti dello Stato	79.313,05	79.313,05	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	-
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	329.243,23	329.243,23	100,00%
Contributi da Privati	509.801,19	477.554,19	93,67%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre Entrate	4.737,94	4.737,94	100,00%
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	1.295.777,34	890.848,41	
Disavanzo di competenza		34.956,18	
Totale a pareggio		925.804,59	

(*) 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 € 272.213,32
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 272.213,32

Previsione definitiva delle sottovoci:
02) Residua disponibilità Autonomia scolastica € 272.213,32
Annotazioni:

Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato

Previsione iniziale € 100.468,61
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 100.468,61

Previsione definitiva delle sottovoci:
17) DIVERSI € 100.468,61
Annotazioni:

Differenza tra minori accertamenti e minori impegni (radiazioni) € 817,20

AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale € 34.236,53
Variazioni in corso d'anno € 45.076,52

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/12/2014		E	39.836,69	FINANZIAMENTI MIUR SPESE DI PULIZIE
30/12/2014		E	5.239,83	FINANZIAMENTI MIUR VARIE

Previsione definitiva € 79.313,05
Somme accertate € 79.313,05
Riscosso € 79.313,05
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Annotazioni:

In questo Aggregato confluiscono i seguenti accreditamenti
Acquisto servizi pulizia € 69.401,22
Funzionamento amm.vo e didattico € 7.998,60
Ampliamento offerta formativa € 1.823,56
Accreditamento orientamento € 89,67

AGGREGATO 04 – Finanziamenti da Enti Locali

Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati

Previsione iniziale € 300.000,00
Variazioni in corso d'anno € 29.243,23

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/12/2014		E	28.178,03	FINANZIAMENTI COMUNE MENSA AUTOGESTITA
30/12/2014		E	1.065,20	ACCREDITAMENTO MENSA AUTOGESTITA COMUNE DI ROMA QUOTA DICEMBRE 2014

Previsione definitiva € 329.243,23
Somme accertate € 329.243,23
Riscosso € 328.178,03
Rimaste da riscuotere € 1.065,20 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

01) Finanziamento Refezione scolastica € 329.243,23

Annotazioni:

I Residui attivi sono relativi alla mensa autogestita

AGGREGATO 05 – Contributi da privati

Aggr. 05 Voce 02 – Famiglie vincolati

Previsione iniziale € 440.000,00
Variazioni in corso d'anno € 69.801,19

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	3.588,19	VERSAMENTO NATALE IN PIAZZA - FONDO SOLIDARIETA'
30/06/2014	1	C	315,00	VRS ATTIVITA' MUSICALI
30/12/2014		E	14.511,33	FINANZIAMENTO GENITORI ALUNNI PER MENSA AUTOGESTITA
30/12/2014		E	41.845,93	VRS GENITORI MENSA
30/12/2014		E	9.540,74	VRS GENITORI ATTIVITA' SPORTIVA

Previsione definitiva	€	509.801,19	
Somme accertate	€	477.554,19	
Riscosso	€	435.708,26	
Rimaste da riscuotere	€	41.845,93	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

01) Refezione scolastica € 356.357,26 - 05) Ludoteca - centri iscrizione € 40.000,00 - 06) Attività sportiva € 60.000,00 - 07) Viaggi d'Istruzione € 40.000,00 - 15) NATALE IN PIAZZA € 3.588,19 - 16) PROGETTI VARI € 315,00 - 18) DIVERSI € 9.540,74

Annotazioni:

I residui attivi sono relativi alla mensa autogestita

AGGREGATO 07 – Altre entrate

Aggr. 07 Voce 01 – Interessi

Previsione iniziale	€	566,96
Variazioni in corso d'anno	€	116,58

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	116,58	INTERESSI CONTO CORRENTE POSTALE

Previsione definitiva	€	683,54	
Somme accertate	€	683,54	
Riscosso	€	683,54	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

01) Interessi attivi sul conto corrente bancario € 566,96 - 02) INTERESSI ATTIVI SU CONTO CORRENTE POSTALE € 116,58

Annotazioni:

Aggr. 07 Voce 04 – Diverse

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	4.054,40

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	1.000,00	VERSAMENTO SISPI
27/11/2014	2	C	2.954,40	FONDI ARSIAL
27/11/2014	2	C	100,00	ACCREDITAMENTO FONDI UNIVERSITA'

Previsione definitiva	€	4.054,40	
Somme accertate	€	4.054,40	
Riscosso	€	4.054,40	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	145.509,08	91.877,31	63,14%
Progetti	972.173,98	833.927,28	85,78%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	-

Totale spese	1.118.683,06	925.804,59
Avanzo di competenza		0,00
Totale a pareggio		925.804,59

(*) 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 € 53.530,81
 Variazioni in corso d'anno € 40.763,27

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	4/1	116,58	INTERESSI CONTO CORRENTE POSTALE
30/06/2014	1	C	4/1	1.000,00	VERSAMENTO SISPI
27/11/2014	2	C	4/1	-500,00	STORNO IN A1 PER SPESE DI TENUTA CONTO C/C BANCARIO
27/11/2014	2	C	7/1	500,00	STORNO IN A1 PER SPESE DI TENUTA CONTO C/C BANCARIO
27/11/2014	2	C	7/1	-190,00	STORNO TRA SPESE BANCARIE A1 E MATERIALE DIDATTICO P118
30/12/2014		E	3/10	39.836,69	FINANZIAMENTI MIUR SPESE DI PULIZIE

Previsione definitiva € 94.294,08
 Somme impegnate € 76.231,07
 Pagato € 70.116,96
 Rimasto da pagare € 6.114,11 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 94.294,08
 Residua disponibilità finanz € **18.063,01**

Annotazioni:

Su questo aggregato confluiscono i pagamenti per la Ditta di Pulizia
 € 1.517,23 della Residua disponibilità confluiranno nell'a.a. vincolato EF 2015, perché derivanti da accreditamenti Miur

Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

Funzionamento didattico generale

Previsione iniziale € 37.800,00
 Variazioni in corso d'anno € 415,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	2/3	315,00	VRS ATTIVITA' MUSICALI
27/11/2014	2	C	2/1	100,00	ACCREDITAMENTO FONDI UNIVERSITA'

Previsione definitiva € 38.215,00
 Somme impegnate € 15.646,24
 Pagato € 7.856,63
 Rimasto da pagare € 7.789,61 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 38.215,00
 Residua disponibilità finanz € **22.568,76**

Annotazioni:

€ 800,00 della Residua disponibilità confluiranno nell'Avanzo di amministrazione vincolato EF 2015, perché derivanti da accreditamento Miur

Attività - A04 - Spese d'investimento

Spese d'investimento

Previsione iniziale € 13.000,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 13.000,00
Somme impegnate € 0,00
Pagato € 0,00
Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione +
accertamenti assegnati € 13.000,00
Residua disponibilità finanz € **13.000,00**

Annotazioni:

Progetti - P108 - ATTIVITA' EXTRASCOLASTICHE

ATTIVITA' EXTRASCOLASTICHE

Previsione iniziale € 128.655,00
Variazioni in corso d'anno € 9.540,74

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	1/5	2.500,00	STORNO SOVEGLIANZA ATTIVITA' PRE-SCUOLA
30/06/2014	1	C	1/6	1.000,00	STORNO SOVEGLIANZA ATTIVITA' PRE-SCUOLA
30/06/2014	1	C	3/2	-3.500,00	STORNO SOVEGLIANZA ATTIVITA' PRE-SCUOLA
27/11/2014	2	C	3/2	-3.250,00	STORNO PER PUBBLICAZIONE BANDI
27/11/2014	2	C	4/1	3.250,00	STORNO PER PUBBLICAZIONE BANDI
30/12/2014		E	1/5	-506,50	STORNO RITENUTE P108
30/12/2014		E	1/11	506,50	STORNO RITENUTE P108
30/12/2014		E	3/2	9.540,74	VRS GENITORI ATTIVITA' SPORTIVA

Previsione definitiva € 138.195,74
Somme impegnate € 86.083,39
Pagato € 69.696,39
Rimasto da pagare € 16.387,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione +
accertamenti assegnati € 138.195,74
Residua disponibilità finanz € **52.112,35**

Annotazioni:

€ 24.365,00 della residua disponibilità confluiranno nell'A.A. vincolato 2015 per le attività extrascolastiche
€ 2.500,00 della residua disponibilità confluiranno nell'A.A. vincolato EF 2015 per il Progetto Pre-scuola

Progetti - P109 - FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO

FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO

Previsione iniziale € 6.931,89
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva	€	6.931,89			
Somme impegnate	€	4.085,00			
Pagato	€	4.085,00			
Rimasto da pagare	€	0,00			(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	6.931,89			
Residua disponibilità finanz	€	2.846,89			

Annotazioni:

La residua disponibilità confluirà nell'A.A. EF2015

Progetti - P110 - REFEZIONE SCOLASTICA

REFEZIONE SCOLASTICA

Previsione iniziale	€	620.858,34
Variazioni in corso d'anno	€	85.600,49

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/12/2014		E	3/9	28.178,03	FINANZIAMENTI COMUNE MENSA AUTOGESTITA
30/12/2014		E	3/9	14.511,33	FINANZIAMENTO GENITORI ALUNNI PER MENSA AUTOGESTITA
30/12/2014		E	3/9	41.845,93	VRS GENITORI MENSA
30/12/2014		E	3/9	1.065,20	ACCREDITAMENTO MENSA AUTOGESTITA COMUNE DI ROMA QUOTA DICEMBRE 2014

Previsione definitiva	€	706.458,83			
Somme impegnate	€	697.095,05			
Pagato	€	569.476,86			
Rimasto da pagare	€	127.618,19			(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	706.458,83			
Residua disponibilità finanz	€	9.363,78			

Annotazioni:

La Residua disponibilità confluirà nell'A.A.vincolato EF 2015 Nel Progetto utilizzo avanzo gestione mensa scolastica

Progetti - P111 - UTILIZZO RESIDUO GESTIONE REFEZIONE SCOLASTICA

UTILIZZO RESIDUO GESTIONE REFEZIONE SCOLASTICA

Previsione iniziale	€	14.273,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	2/3	-13.005,20	STORNO UTILIZZO AVANZO GESTIONE MENSA
30/06/2014	1	C	6/3	13.005,20	STORNO UTILIZZO AVANZO GESTIONE MENSA

Previsione definitiva	€	14.273,00			
Somme impegnate	€	14.268,46			
Pagato	€	14.268,46			
Rimasto da pagare	€	0,00			(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	14.273,00			
Residua disponibilità finanz	€	4,54			

Annotazioni:

Progetti - P112 - VISITE GUIDATE

VISITE GUIDATE

Previsione iniziale € 45.301,52
Variazioni in corso d'anno € 3.588,19

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	3/13	3.588,19	VERSAMENTO NATALE IN PIAZZA - FONDO SOLIDARIETA'

Previsione definitiva € 48.889,71
Somme impegnate € 6.179,00
Pagato € 5.519,00
Rimasto da pagare € 660,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 15.240,71
Residua disponibilità finanz € **9.061,71**

Annotazioni:
€ 8.889,71 della Residua disponibilità confluiranno nell'A.A.vincolato EF 2015 in quanto Fondo di Solidarietà

Progetti - P113 - DEMATERIALIZZAZIONE PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI

DEMATERIALIZZAZIONE PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI

Previsione iniziale € 17.100,50
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 17.100,50
Somme impegnate € 1.176,00
Pagato € 1.176,00
Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 17.100,50
Residua disponibilità finanz € **15.924,50**

Annotazioni:
€ 924,00 della residua disponibilità confluiranno nell'A.A. vincolato E.F.2015 perché provenienti da accreditamento Miur

Progetti - P114 - AREA AUTOVALUTAZIONE

AREA AUTOVALUTAZIONE

Previsione iniziale € 500,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 500,00
Somme impegnate € 0,00
Pagato € 0,00
Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 500,00
Residua disponibilità finanz € **500,00**

Annotazioni:

Progetti - P115 - AREA ORIENTAMENTO

AREA ORIENTAMENTO

Previsione iniziale € 500,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 500,00
Somme impegnate € 0,00
Pagato € 0,00
Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 500,00
Residua disponibilità finanz € **500,00**

Annotazioni:

Progetti - P116 - AREA DIRITTO ALLO STUDIO

AREA DIRITTO ALLO STUDIO

Previsione iniziale € 12.000,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/06/2014	1	C	2/3	-150,00	STORNO SPESE PARTECIPAZIONE CONCORSO MUSICALE
30/06/2014	1	C	3/13	150,00	STORNO SPESE PARTECIPAZIONE CONCORSO MUSICALE

Previsione definitiva € 12.000,00
Somme impegnate € 9.496,72
Pagato € 7.496,72
Rimasto da pagare € 2.000,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 12.000,00
Residua disponibilità finanz € **2.503,28**

Annotazioni:

Progetti - P117 - AREA DIMENSIONE EUROPEA

AREA DIMENSIONE EUROPEA

Previsione iniziale € 13.168,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

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

Previsione definitiva € 13.168,00
Somme impegnate € 9.298,11
Pagato € 9.298,11
Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 13.168,00
Residua disponibilità finanz € **3.869,89**

Annotazioni:

€ 3.369,89 della residua disponibilità confluiranno nell'A.A. EF 2015 perché si tratta di finanziamenti progetto Comenius

Progetti - P118 - MIGLIORAMENTO OFFERT FORMATIVA

MIGLIORAMENTO OFFERT FORMATIVA

Previsione iniziale € 11.011,91
Variazioni in corso d'anno € 3.144,40

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
27/11/2014	2	C	1/5	1.078,58	FONDI ARSIAL
27/11/2014	2	C	2/3	1.875,82	FONDI ARSIAL
27/11/2014	2	C	2/3	190,00	STORNO TRA SPESE BANCARIE A1 E MATERIALE DIDATTICO P118
30/12/2014		E	1/5	-256,70	STORNO RITENUTE P118
30/12/2014		E	1/11	256,70	STORNO RITENUTE P118

Previsione definitiva € 14.156,31
Somme impegnate € 6.245,55
Pagato € 6.245,55
Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 14.156,31
Residua disponibilità finanz € 7.910,76

Annotazioni:

€ 3.144,40 della disponibilità finanziaria confluiranno nell'A.A. vincolato EF 2015 perché derivanti dal finanziamento progetto Sapere e Sapori

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio € 226.550,58

Ammontare somme riscosse:

a) in conto competenza	€	847.937,28	
b) in conto residui	€	6.447,39	
Totale	€		854.384,67

Ammontare dei pagamenti eseguiti:

c) in conto competenza	€	765.235,68	
d) in conto residui	€	25.825,90	
Totale	€		791.061,58

Fondo di cassa a fine esercizio

€ 289.873,67

Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio

- Residui attivi	€	209.518,19
- Residui passivi	€	160.848,91

Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio

€ 338.542,95

Note relative alla situazione amministrativa:

Nell'esercizio finanziario 2014 si sono verificate economie di bilancio per una somma complessiva di € 338.542,95 .

La somma si compone di € 278.998,99 senza vincolo di destinazione e di € 59.543,96 provenienti da finanziamenti finalizzati. Corrispondenti alle voci sottoelencate:

€ 1.517,23 Residuo accredito Miur visite fiscali 2011
€ 24.000,00 Introito attività sportiva a.s.2014/15
€ 365,00 vigilanza attività extrascolastica
€ 2.500,00 pre-scuola a.s.2014/15
€ 4.669,95 attività di formazione ed aggiornamento
€ 9.363,78 avanzo gestione mensa a.s.2013/14

€ 8.889,71 Fondo di solidarietà genitori
 € 924,00 fondi Miur dematerializzazione
 € 3.369,89 finanziamento Comenius
 € 3.144,40 Progetto Sapere e Saperi
 € 800,00 Progetto educazione stradale

Il saldo cassa alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad € 289.873,67.

Come indicato nelle note ministeriali, si rende necessario considerare la somma pari all'ammontare dei residui attivi di competenza dello Stato come avanzo di amministrazione da accantonare..

Per quantificare la somma realmente disponibile dell'Avanzo di amministrazione si procede con il seguente conteggio:

Saldo cassa al 31/12/2014	€ 289.873,67
Residui attivi esigibili	€ 44.111,13
Residui passivi	€ 160.848,91-
Avanzo di amministrazione utilizzabile	€ 173.135,89

Pertanto l'avanzo di amministrazione utilizzabile per l'EF 2015 ammonta ad € 173.135,89, di cui € 59.543,96 vincolato. La parte rimanente di € 165.407,06 confluirà nello Z01 dell'EF 2015 come disponibilità finanziaria da programmare.

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	114.927,08	13.005,20	127.932,28
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	114.927,08	13.005,20	127.932,28
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	173.054,45	36.463,74	209.518,19
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	295.578,65	-5.704,98	289.873,67
Totale disponibilità	468.633,10	30.758,76	499.391,86
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	583.560,18	43.763,96	627.324,14
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	26.923,10	133.925,81	160.848,91

Totale Debiti	26.923,10	133.925,81	160.848,91
Consistenza patrimoniale	556.637,08	-90.161,85	466.475,23
TOTALE PASSIVO	583.560,18	43.763,96	627.324,14
Note relative alla situazione patrimoniale: Gli acquisti di beni inventariati, sono stati effettuati nel Progetto 111, con i fondi derivanti dall'avanzo gestione mensa scolastica			

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale redidui
Attivi	173.054,45	0,00	173.054,45	6.447,39	166.607,06	42.911,13	209.518,19
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	26.923,10	-817,20	26.105,90	25.825,90	280,00	160.568,91	160.848,91

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	3.066,95	0,33%
02	Beni di consumo	12.775,59	1,38%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	892.538,21	96,41%
04	Altre spese	4.195,72	0,45%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	13.005,20	1,40%
07	Oneri finanziari	222,92	0,02%
08	Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00%
	Totale generale	925.804,59	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 € 100,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 28 del 03/03/2014 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 28 del 17/12/2014.

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.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{79.313,05}{890.848,41} = 0,09$$

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.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{811.535,36}{890.848,41} = 0,91$$

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{890.848,41}{923.095,41} = 0,97$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{42.911,13}{890.848,41} = 0,05$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{6.447,39}{173.054,45} = 0,04$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{209.518,19}{1.063.902,86} = 0,20$$

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.

$$\frac{\text{Impegni A02 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{849.573,52}{925.804,59} = \mathbf{0,92}$$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

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

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{76.231,07}{925.804,59} = \mathbf{0,08}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{160.568,91}{925.804,59} = \mathbf{0,17}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{25.825,90}{26.923,10} = \mathbf{0,96}$$

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{160.848,91}{951.910,49} = \mathbf{0,17}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{925.804,59}{699} = \mathbf{1.324,47}$$

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

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

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{76.231,07}{699} = \mathbf{109,06}$$

CONCLUSIONI

In sintesi, dall'analisi della gestione delle risorse si evidenzia soprattutto che le somme programmate alla voce spese di investimento di fatto non sono state impegnate e le somme programmate per la dematerializzazione sono state spese solo in minima parte.

Tale situazione è stata originata soprattutto dal cambio della dirigenza avvenuto nel corso dell'anno scolastico 13/14, che ha impedito di dare continuità e coerenza a quanto stabilito in fase di programmazione. Tali capitoli di spesa dovranno essere riprogrammati e utilizzati sia per ampliare l'offerta formativa sia per rendere più efficace e efficiente l'attività amministrativa della scuola.

Per quanto riguarda l'arricchimento dell'offerta didattica e la realizzazione del POF risulta che è stata messa in opera una coerente attività progettuale che ha, tra l'altro, determinato l'impegno di somme significative.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott. FARRIS Valter

