



## Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA LOMBARDIA

ISTITUTO COMPRENSIVO V.LE EUROPA

V.LE EUROPA 6

20060 GESSATE (MI)

Codice Fiscale: 91546530154 Codice Meccanografico: MIIC8A6001

### RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2009

Il conto consuntivo per l'anno 2009 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 31/12/2009 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2009 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2009 con provvedimento n. 5 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	1.144.844,94	Programmazione definitiva	1.129.094,48	<i>Disp. fin. da programmare</i> 15.750,46
Accertamenti	732.643,88	Impegni	722.202,03	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> 10.441,85
competenza	633.710,57	competenza	631.581,53	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni	159.137,72	Pagamenti	68.837,72	92.429,04
residui		residui		
Somme rimaste da riscuotere	98.933,31	Somme rimaste da pagare	90.620,50	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> 8.312,81
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	323.650,13	Residui non pagati anni precedenti	54.153,81	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	422.583,44	Totale residui passivi	144.774,31	<i>Sbilancio residui (b)</i> 277.809,13
			Saldo cassa iniziale (c)	52.404,74
				<i>(a+b+c)</i> <b>422.642,91</b>

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

## CONTO FINANZIARIO 2009

### RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	412.201,06	0,00	-
Finanziamenti dallo Stato	510.917,36	510.917,36	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	-
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	137.518,71	137.518,71	100,00%
Contributi da privati	83.584,84	83.584,84	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre entrate	622,97	622,97	100,00%
Mutui	0,00	0,00	-
<b>Totale entrate</b>	<b>1.144.844,94</b>	<b>732.643,88</b>	
Disavanzo di competenza		<b>0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>732.643,88</b>	

### 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 € 4.359,52

Previsione definitiva € 4.359,52

*Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato*

Previsione iniziale € 407.841,54

Previsione definitiva € 407.841,54

#### AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

*Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria*

Previsione iniziale € 181.393,17

Variazioni in corso d'anno € 313.727,54

Previsione definitiva € 495.120,71

Somme accertate € 495.120,71

Riscosso € 476.989,01

Rimaste da riscuotere € 18.131,70 *(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)*

*Aggr. 02 Voce 04 – Altri finanziamenti vincolati*

Previsione iniziale € 0,00

Variazioni in corso d'anno € 15.796,65

Previsione definitiva € 15.796,65

Somme accertate € 15.796,65

Riscosso € 14.833,65

Rimaste da riscuotere € 963,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 137.518,71

Previsione definitiva € 137.518,71  
 Somme accertate € 137.518,71

Riscosso € 57.680,10  
 Rimaste da riscuotere € 79.838,61 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Aggr. 05 Voce 02 – Famiglie vincolati**

Previsione iniziale € 30.000,00  
 Variazioni in corso d'anno € 33.691,62

Previsione definitiva € 63.691,62  
 Somme accertate € 63.691,62

Riscosso € 63.691,62  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Aggr. 05 Voce 04 – Altri vincolati**

Previsione iniziale € 112,50  
 Variazioni in corso d'anno € 19.780,72

Previsione definitiva € 19.893,22  
 Somme accertate € 19.893,22

Riscosso € 19.893,22  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**AGGREGATO 07 – Altre entrate**

**Aggr. 07 Voce 01 – Interessi**

Previsione iniziale € 476,66  
 Variazioni in corso d'anno € 146,31

Previsione definitiva € 622,97  
 Somme accertate € 622,97

Riscosso € 622,97  
 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	772.353,64	478.336,13	61,93%
Progetti	356.356,34	243.865,90	68,43%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	384,50	0,00	-
<b>Totale spese</b>	<b>1.129.094,48</b>	<b>722.202,03</b>	
Avanzo di competenza		<b>10.441,85</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>732.643,88</b>	

## 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

Previsione iniziale	€	33.168,29	
Variazioni in corso d'anno	€	64.575,91	
Previsione definitiva	€	97.744,20	
Somme impegnate	€	29.281,89	
Pagato	€	26.583,87	
Rimasto da pagare	€	2.698,02	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

Previsione iniziale	€	12.104,61	
Previsione definitiva	€	12.104,61	
Somme impegnate	€	8.622,36	
Pagato	€	6.952,36	
Rimasto da pagare	€	1.670,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### Attività - A03 - Spese di personale

#### Spese di personale

Previsione iniziale	€	381.818,84	
Variazioni in corso d'anno	€	280.685,99	
Previsione definitiva	€	662.504,83	
Somme impegnate	€	440.431,88	
Pagato	€	408.282,65	
Rimasto da pagare	€	32.149,23	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### Progetti - P01 - PROGETTO VISITE E VIAGGI D'ISTRUZIONE

Previsione iniziale	€	31.176,91	
Variazioni in corso d'anno	€	34.625,64	
Previsione definitiva	€	65.802,55	
Somme impegnate	€	64.307,77	
Pagato	€	60.368,77	
Rimasto da pagare	€	3.939,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### Progetti - P02 - ATTIVITA' SPORTIVA

Previsione iniziale	€	11.994,13	
Variazioni in corso d'anno	€	1.888,18	
Previsione definitiva	€	13.882,31	
Somme impegnate	€	10.447,45	
Pagato	€	7.731,34	
Rimasto da pagare	€	2.716,11	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### Progetti - P03 - ATT. PSICOPED./ED.SALUTE

Previsione iniziale	€	1.163,27	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	1.163,27	
Somme impegnate	€	0,00	

Pagato	€	0,00	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Progetti - P04 - ATTIVITA' TEATRALE

Previsione iniziale	€	5.905,71	
Previsione definitiva	€	5.905,71	
Somme impegnate	€	3.103,79	
Pagato	€	3.103,79	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Progetti - P05 - AREA LINGUISTICA

Previsione iniziale	€	8.560,89	
Variazioni in corso d'anno	€	2.395,30	
Previsione definitiva	€	10.956,19	
Somme impegnate	€	8.052,85	
Pagato	€	5.736,51	
Rimasto da pagare	€	2.316,34	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Progetti - P06 - MULTIMEDIALITA' e ATT..TECNOLOGICO-SCIENTIFICA

Previsione iniziale	€	5.485,62	
Variazioni in corso d'anno	€	4.103,00	
Previsione definitiva	€	9.588,62	
Somme impegnate	€	8.811,34	
Pagato	€	4.708,34	
Rimasto da pagare	€	4.103,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Progetti - P07 - PROGETTI AREA LABORATORIALE

Previsione iniziale	€	22.503,25	
Variazioni in corso d'anno	€	12.864,45	
Previsione definitiva	€	35.367,70	
Somme impegnate	€	25.756,22	
Pagato	€	15.927,13	
Rimasto da pagare	€	9.829,09	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Progetti - P08 - ARTE E MUSICA: LABORATORI

Previsione iniziale	€	11.864,98	
Variazioni in corso d'anno	€	18.369,46	
Previsione definitiva	€	30.234,44	
Somme impegnate	€	29.652,38	
Pagato	€	10.752,72	
Rimasto da pagare	€	18.899,66	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Progetti - P09 - LEGALITA' ED INTERCULTURALITA'

Previsione iniziale	€	255,80	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	255,80	
Somme impegnate	€	0,00	

Pagato	€	0,00	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Progetti - P11 - SICUREZZA**

Previsione iniziale	€	8.496,83
Variazioni in corso d'anno	€	5.985,13

Previsione definitiva	€	14.481,96
Somme impegnate	€	5.135,11

Pagato	€	4.458,11	
Rimasto da pagare	€	677,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Progetti - P12 - FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO**

Previsione iniziale	€	5.155,33
Variazioni in corso d'anno	€	10.476,72

Previsione definitiva	€	15.632,05
Somme impegnate	€	5.192,26

**Progetti - P13 - INTEGRAZIONE-GLH E ALUNNI STRANIERI**

Previsione iniziale	€	61.918,00
Variazioni in corso d'anno	€	82.837,62

Previsione definitiva	€	144.755,62
Somme impegnate	€	77.808,73

Pagato	€	74.506,73	
Rimasto da pagare	€	3.302,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Progetti - P15 - CONTINUITA' E ORIENTAMENTO**

Previsione iniziale	€	4.730,12
Variazioni in corso d'anno	€	3.600,00

Previsione definitiva	€	8.330,12
Somme impegnate	€	5.598,00

Pagato	€	0,00	
Rimasto da pagare	€	5.598,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

<b>FONDO DI CASSA</b>			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	52.404,74
<b>Ammontare somme riscosse:</b>			
a) in conto competenza	€	633.710,57	
b) in conto residui	€	159.137,72	
		<b>Totale</b>	€ 792.848,29
<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>			
c) in conto competenza	€	631.581,53	
d) in conto residui	€	68.837,72	
		<b>Totale</b>	€ 700.419,25
<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>		€	144.833,78
<b>Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio</b>			
- Residui attivi	€	422.583,44	
- Residui passivi	€	144.774,31	
<b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio</b>		€	422.642,91

## STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	179.492,57	-81.065,03	98.427,54
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	179.492,57	-81.065,03	98.427,54
<b>DISPONIBILITA'</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	482.787,85	-60.204,41	422.583,44
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	52.607,61	92.226,17	144.833,78
Totale disponibilità	535.395,46	32.021,76	567.417,22
<b>Deficit patrimoniale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	714.888,03	-49.043,27	665.844,76
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>DEBITI</b>			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	122.991,53	21.782,78	144.774,31
Totale Debiti	122.991,53	21.782,78	144.774,31
<b>Consistenza patrimoniale</b>	591.896,50	-70.826,05	521.070,45
<b>TOTALE PASSIVO</b>	714.888,03	-49.043,27	665.844,76
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 residui
Attivi	482.787,85	0,00	482.787,85	159.137,72	323.650,13	98.933,31	422.583,44
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	122.991,53	0,00	122.991,53	68.837,72	54.153,81	90.620,50	144.774,31

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 la situazione 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	440.624,05	61,01%
02	Beni di consumo	28.771,61	3,98%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	250.613,14	34,70%
04	Altre spese	2.193,23	0,30%
	Totale generale	722.202,03	100%

## MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2009 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. 29 del 19/01/2009 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 307 del 10/12/2009.

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

### INDICI SULLE ENTRATE

#### **INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA**

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

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{510.917,36}{732.643,88} = \mathbf{0,70}$$

#### **INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA**

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.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{221.726,52}{732.643,88} = \mathbf{0,30}$$

#### **INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE**

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{732.643,88}{1.144.844,94} = \mathbf{0,64}$$

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI**

Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{98.933,31}{732.643,88} = \mathbf{0,14}$$

### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{159.137,72}{482.787,85} = \mathbf{0,33}$$

### INDICI SULLE SPESE

#### INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Rapporto tra la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti e il totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A02 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{252.488,26}{722.202,03} = \mathbf{0,35}$$

#### INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Rapporto tra la somma degli impegni relativi all'aggregato A01 e il totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{29.281,89}{722.202,03} = \mathbf{0,04}$$

#### INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{98.933,31}{722.202,03} = \mathbf{0,14}$$

#### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{68.837,72}{122.991,53} = \mathbf{0,56}$$

#### SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{722.202,03}{1.210} = \mathbf{596,86}$$

#### SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

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

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{29.281,89}{1.210} = \mathbf{24,20}$$

## CONCLUSIONI

Attraverso la realizzazione del programma annuale 2009 – attività e progetti -, la scuola ha raggiunto gli obiettivi prefissati nel POF. L'autovalutazione interna operata dagli Organi Collegiali competenti ha evidenziato che le risorse impegnate e le loro distribuzioni sulle diverse attività e progetti si è rivelata adeguata.

Gli indici di entrata sopra esposti evidenziano:

- la marcata dipendenza finanziaria dell'Istituto dai finanziamenti dello Stato (70%) peraltro scarsamente affidabili come dimostra la differenza tra la previsione definitiva e le somme accertate.

- La difficoltà di riscuotere i residui attivi.

Gli indici di spesa sopra esposti rilevano:

- che il 35% delle spese è stato destinato alle attività didattiche, mentre per le attività amministrative le spese risultano scarsamente incidenti. Il dato è confermato anche dal rapporto tra la spesa complessiva pro capite per alunno e quella destinata alle spese al funzionamento amministrativo.
- che 86% delle somme impegnate in competenza sono state pagate; il debito è motivato da ragioni tecnico contabili.
- che solo il 44% dei residui passivi ad inizio esercizio sono stati pagati. La forte situazione debitoria dello Stato nei confronti dell'Istituto non ha consentito lo smaltimento del 56% dei residui passivi costituiti in gran parte da salari, salario accessorio e relativi oneri riflessi.

Gessate, 19 marzo 2010

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

Prof. Antonio Bonfanti