



## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO - ESERCIZIO 2008

L'esercizio finanziario 2008 si è chiuso con un avanzo di competenza di € **69.125,15**, pari alla differenza tra le entrate effettivamente accertate (€ 462.974,77) e le spese effettivamente impegnate (€ 393.849,62) e di competenza dell'esercizio stesso.

Il risultato complessivo a fine esercizio è pari ad € **392.881,88** ed è determinato come somma algebrica del saldo di cassa al 31/12/08, dei residui attivi e di quelli passivi a fine esercizio. Tale somma coincide con quella che si ottiene seguendo l'altro metodo di determinazione dell'avanzo di amministrazione complessivo, ossia:

Disponibilità da programmare al 31.12.2008	+ € 12.485,35
Economie nei vari aggregati di spesa	+ € 380.396,53
Maggiori / Minori accertamenti	+/- € 0,00
Residui attivi / passivi radiati a fine esercizio	-/+ € 0,00
<b>AVANZO COMPLESSIVO AL 31.12.2008</b>	<b>€ 392.881,88</b>

Al riguardo si rende necessario avvertire che l'Avanzo di Amministrazione potrebbe subire una diminuzione in seguito all'accreditamento del saldo dei finanziamenti ministeriali 2007 e 2008, il cui importo non è al momento certo.

L'avanzo complessivo a fine esercizio risulta composto per € 375.284,25 da fondi con vincolo di destinazione, elencati nella tabella che segue

Fondo d'Istituto (compresi Incrementi) e relativi oneri riflessi	€ 323.372,94
Assegnazione per Funzioni Strumentali al POF	€ 14.392,64
Altri finanziamenti per Miglioramento Offerta Formativa	€ 5.964,45
Finanziamento Statale per la Sicurezza nelle scuole	€ 1.361,82
Finanziamenti Statali per alunni diversabili	€ 200,03
Finanziamenti Statali per multimedialità	€ 1.094,15
Finanziamenti Statali per formazione e aggiornamento	€ 10.987,11
Finanziamenti Statali per la Sicurezza Stradale	€ 2.549,18
Finanziamenti Statali per l'Autonomia e la realizzazione del POF	€ 11.605,15
Altri finanziamenti statali vincolati	€ 1.591,07
Finanziam.Comunali per piccola manutenzione edifici scolastici di Vaprio	€ 66,85
Altri contributi Comunali finalizzati	€ 988,48
Contributi delle Famiglie per Attività didattiche	€ 400,00
Altri contributi finalizzati di privati	€ 613,88
Premio "Tante poesie un mondo"	€ 96,50
<b>TOTALE AVANZO VINCOLATO</b>	<b>€ 375.284,25</b>

Per quanto riguarda la gestione di cassa, sono state rimosse complessivamente € **408.233,33**, di cui € 36.447,40 in conto residui degli anni precedenti. Al termine dell'esercizio rimangono da riscuotere entrate per € **167.242,44**, dettagliatamente indicate nel modello "L". Le spese liquidate durante l'esercizio ammontano ad € **437.482,98**, di cui € 73.602,22 in conto residui degli anni precedenti; rimangono da pagare somme per complessivi € **30.468,86**, analiticamente descritte nel modello "L".

Il fondo di cassa al 31/12/2008 risultante dal modello "J" - pari ad € **256.108,30** - coincide con le risultanze del Giornale di Cassa ed al saldo finale dell'estratto conto inviato dall'Istituto Cassiere.

Di seguito vengono esaminate le singole poste di entrata e di spesa che hanno portato alle risultanze sopra descritte.

## **ENTRATE**

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Aggr. 01**

La previsione iniziale - pari ad € **323.756,73** (di cui € 308.247,73 costituiti da fondi con vincolo di destinazione) - non ha subito modifiche. L'avanzo definitivo corrisponde pertanto a quello previsto.

### **FINANZIAMENTI STATALI - Aggr. 02 - Voci 01 e 04**

#### \* Finanziamento per il funzionamento ordinario

La previsione iniziale non è stata oggetto di modifiche; la previsione definitiva ammonta pertanto ad € **9.030,35**, interamente riscossi.

#### \* Finanziamento per supplenze brevi

La previsione iniziale - pari ad € 44.755,00 - è stata modificata con decreti dirigenziali n.4 del 31/10/08, n.6 del 28/11/08 e n.7 del 22/12/08 per adeguarla alle assegnazioni ricevute ed alle necessità rilevate a fine esercizio. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **159.832,80**. Restano ancora da riscuotere € 88.938,84.

#### \* Finanziamento per il Fondo dell'Istituzione Scolastica

La previsione iniziale - pari ad € 118.471,22 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.3 del 24/10/08, per adeguarla all'assegnazione relativa all'anno 2008 (Sequenza contrattuale 8/4/2008). La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **143.785,00**, interamente riscossi.

#### \* Finanziamento per Funzioni Strumentali al POF

La previsione iniziale non è stata oggetto di modifiche; la previsione definitiva ammonta, pertanto, ad € **12.336,09**, interamente riscossi.

#### \* Finanziamento per Incarichi specifici ATA

La previsione iniziale - pari ad € 14.529,18 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.4 del 31/10/08 per adeguarla all'assegnazione relativa all'anno 2008 (Sequenza contrattuale 25/7/2008). La previsione definitiva ammonta, pertanto, ad € **12.385,12**, interamente riscossi.

#### \* Finanziamento per Indennità di Amministrazione al D.S.G.A. / parte variabile

La previsione iniziale - pari ad € 2.251,08 - è stata azzerata in quanto dall'anno 2008 è stato abolito lo specifico finanziamento per tale voce.

#### \* Finanziamento per Indennità di Funzioni Superiori ai sostituti del D.S. e del D.S.G.A.

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - non è stata oggetto di modifiche in quanto dall'anno 2008 è stato abolito lo specifico finanziamento per tale voce.

#### \* Finanziamenti per la formazione

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.1 del 5/06/08 per adeguarla all'assegnazione ricevuta dall'U.S.P. di Milano. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **641,00**, interamente riscossi.

\* Finanziamenti per ore eccedenti

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - è stata modificata con decreti dirigenziali n.3 del 24/10/08 e n.5 del 14/11/08 per adeguarla all'assegnazione ricevuta. La previsione definitiva ammonta, pertanto, a **€ 13.406,55** (di cui € 12.978,19 per il pagamento delle ore eccedenti prestate nell'a.s.2007/08 ed € 428,36 per il pagamento delle ore eccedenti di avviamento alla pratica sportiva), interamente riscossi.

\* Finanziamenti per realizzazione del POF

La previsione iniziale - pari ad € 6.419,86 - è stata modificata con decreto dirigenziali n.1 del 5/6/08 per adeguarla all'assegnazione ricevuta. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 6.419,85**, interamente riscossi.

\* Finanziamento per la Sicurezza nelle scuole

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.2 del 1/09/08 in seguito all'accreditamento da parte dell'U.S.P. di Milano dei relativi fondi. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 1.361,82**, interamente riscossi.

\* Finanziamento per Esami di Licenza

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - non è stata oggetto di modifiche in quanto la scuola non ha sostenuto alcuna spesa quale compenso al Presidente della Commissione degli esami a.s.2007/08.

\* Finanziamento Progetti di Educazione alla Sicurezza Stradale

La previsione iniziale - pari ad € 2.124,00 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.6 del 28/11/08 in seguito all'accreditamento da parte dell'U.S.P. di Milano dei fondi relativi all'a.s.2008/09. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 3.272,00**, interamente riscossi.

\* Contributo Accordo Comenius

La previsione iniziale - pari ad € 1.556,00 - non è stata oggetto di modifiche; la previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 1.566,00**, interamente riscossi.

\* Finanziamento per l'integrazione degli alunni disabili

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.1 del 5/06/08 in seguito all'accreditamento da parte dell'U.S.R. Lombardia dei relativi fondi. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 1.181,70** che risultano interamente riscossi.

\* Assegnazione per la Sperimentazione delle Indicazioni del Curricolo

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.2 del 1/09/08 in seguito all'assegnazione comunicata dall'U.S.P. di Milano. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 916,00**, interamente riscossi.

\* Finanziamento per mensa scolastica al personale docente

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - è stata modificata con decreto dirigenziale n.6 del 28/11/08 per adeguarla all'assegnazione ricevuta (contributo ai Comuni di Vaprio d'Adda e di Pozzo d'Adda per l'erogazione dei pasti ai docenti in servizio nelle ore di mensa nell'anno 2008). La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 23.454,97**, interamente riscossi.

\* Premio concorso "Tante poesie, un mondo"

In seguito alla vincita di un premio al concorso relativo all'a.s.2007/08, finalizzato all'acquisto di testi per l'integrazione degli alunni stranieri, la previsione iniziale di € 0,00 è stata modificata con decreto dirigenziale n.5 del 11/11/08. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 96,50**, interamente riscossi.

### **FINANZIAMENTI DAI COMUNI VINCOLATI - Aggr. 04 Voce 05**

#### **\* Finanziamenti Comune di Vaprio d'Adda**

La previsione iniziale - pari ad € 18.397,25 - è stata adeguata ai contributi accertati nell'esercizio. Le modifiche sono state effettuate con decreti dirigenziali n.1 del 5/06/08 e n.5 del 14/11/08.

La previsione definitiva ammonta ad € **19.560,25** (di cui € 110,00 relativi all'a.s.2008/09). Restano ancora da riscuotere € 110,00.

#### **\* Finanziamenti Comune di Pozzo d'Adda**

La previsione iniziale - pari ad € 9.900,00 - è stata adeguata ai contributi accertati nell'esercizio. Le modifiche sono state effettuate con decreto dirigenziale n.5 del 14/11/08.

La previsione definitiva ammonta ad € **12.540,00** (di cui € 2.640,00 relativi all'a.s.2008/09). Restano ancora da riscuotere € 2.640,00.

### **CONTRIBUTI DALLE FAMIGLIE - VINCOLATI - Aggr. 05 Voce 02**

La previsione iniziale - pari ad € 10.109,00 - è stata adeguata ai versamenti effettivamente ricevuti nell'esercizio. Le modifiche sono state effettuate con decreti dirigenziali n.1 del 5/06/08; n.2 del 1/09/08; n.3 del 24/10/08 e n.5 del 14/11/08. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **30.882,35**, interamente riscossi, ed è così composta:

€ 21.667,95: contributi per uscite didattiche

€ 509,00: contributi per Scuola Infanzia Bettola

€ 286,00: contributo per progetto "Consiglio Comunale dei Ragazzi"

€ 344,40: contributo per Prg. "Giochi Sportivi Studenteschi" (trasporti)

€ 50,00: contributo per Scuola Primaria di Pozzo

€ 8.025,00: quote alunni per assicurazione integrativa a.s.2008/09

### **CONTRIBUTI DA PRIVATI - VINCOLATI - Aggr. 05 Voce 04**

La previsione iniziale - pari ad € 1.750,00 - è stata adeguata ai versamenti effettivamente ricevuti nell'esercizio. Le modifiche sono state effettuate con decreto dirigenziale n.5 del 14/11/08. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **2.897,50** (di cui € 1.147,50 quale quota dipendenti per assicurazione integrativa 2008/09), interamente riscossi.

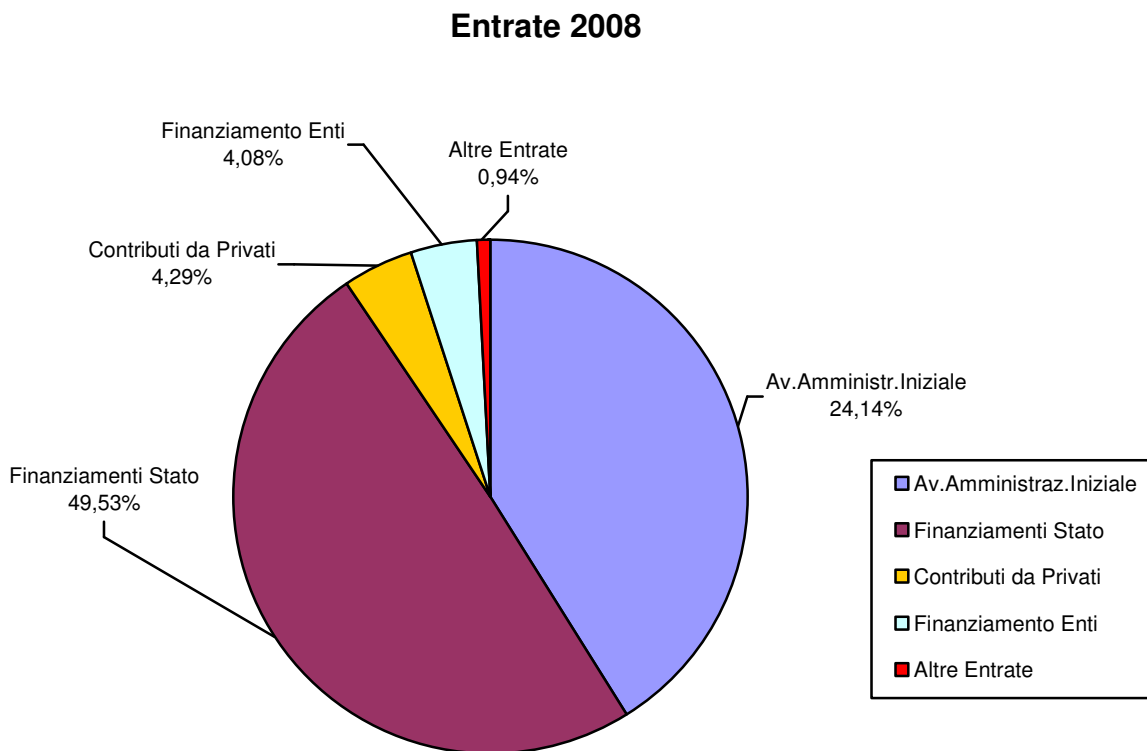
### **ALTRE ENTRATE - INTERESSI - Aggr. 07 Voce 01**

La previsione iniziale - pari ad € 1.478,73 - è stata modificata con delibera del Consiglio d'Istituto n°4 del 30/10/08 per adeguarla all'importo degli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria effettivamente riscossi nell'esercizio. La previsione definitiva ammonta ad € **7.408,92**, interamente riscossi.

### **ALTRE ENTRATE - DIVERSE - Aggr. 07 Voce 04**

La previsione iniziale - pari ad € 0,00 - non è stata oggetto di modifiche.

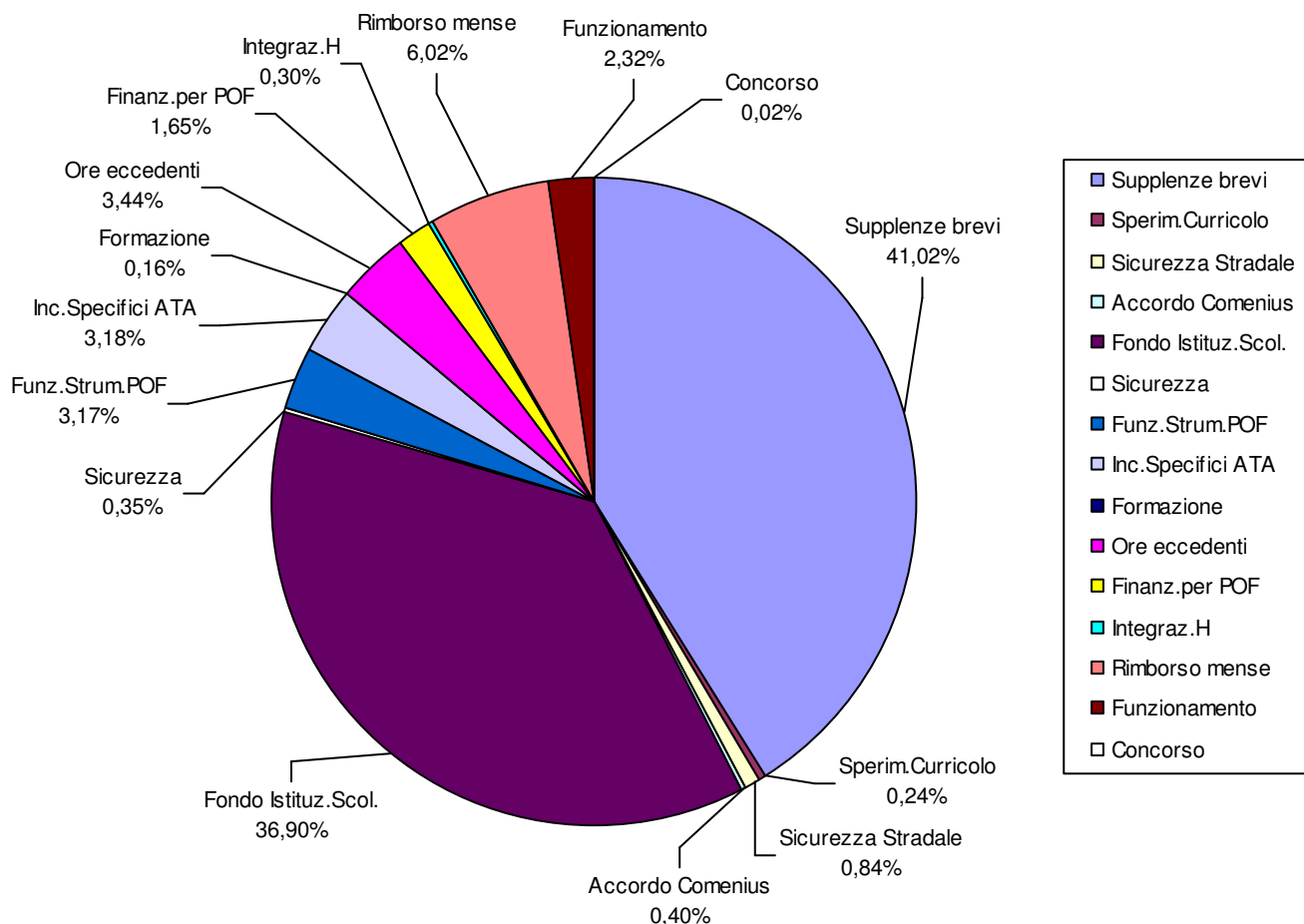
Terminata l'analisi delle singole voci di entrata, appare utile inserire alcune rielaborazioni grafiche. La prima riguarda la composizione delle entrate 2008 che risulta essere la seguente:



Quasi la metà delle entrate 2008 risulta provenire dai finanziamenti statali. La percentuale cresce se si considera che anche la maggior parte dell'avanzo di amministrazione iniziale (€ 276.056,09) è costituito da fondi di provenienza statale. La quota di contribuzione richiesta agli alunni per la realizzazione del POF è costituita quasi interamente dai contributi per le uscite didattiche: ciò risulta in linea con la "politica" perseguita dall'Istituzione Scolastica che ha sempre cercato di limitare al massimo la richiesta di fondi agli alunni, soprattutto in quanto trattasi di istruzione primaria obbligatoria.

Interessante risulta anche l'esame della composizione dei finanziamenti statali, esposta nel grafico che segue:

### Entrate 2008 di provenienza Statale



La voce percentualmente più consistente è rappresentata dalle entrate per supplenze brevi. Considerato che i finanziamenti per rimborso mense vengono interamente riversati ai Comuni, che parte dei fondi per il funzionamento sono utilizzati per finanziare spese di carattere amministrativo, che i finanziamenti "Accordo Comenius", "Concorso" e "Sicurezza" sono vincolati e che i finanziamenti per funzioni strumentali, incarichi specifici ATA e ore eccedenti si riferiscono a compensi spettanti al personale da contratto, si può concludere che i finanziamenti statali sono destinati (e destinabili) in misura ridottissima alla copertura di spese riguardanti l'attività progettuale per ampliamento dell'offerta formativa della scuola. I fondi liberi da vincoli di destinazione sono rappresentati dalla dotazione per il funzionamento che supera di poco il 2% delle entrate statali. Ne consegue che i fondi su cui la scuola può effettivamente fare affidamento per sviluppare percorsi formativi innovativi sarebbero alquanto limitati in assenza di sostegno da parte delle Amministrazioni Comunali.

Uguualmente interessante appare il **Calcolo di alcuni Indici**, dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria. Ovviamente tali indici diventano ancora più significativi se comparati nel tempo: per ciascun indice si riportano perciò anche i corrispondenti valori relativi agli esercizi 2003, 2004, 2005, 2006 e 2007.

Indice di Dipendenza Finanziaria - ottenuto rapportando le entrate relative all'aggregato 02 al totale degli accertamenti, evidenzia il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato. Nel nostro caso risulta essere il seguente:

$$\frac{389.685,75 \text{ (Finanziamenti dello Stato)}}{462.974,77 \text{ (Totale Accertamenti)}} = 0,84$$

2003: 0,69
2004: 0,78
2005: 0,73
2006: 0,83
2007: 0,81

Incidenza dei Residui Attivi - ottenuto rapportando i residui attivi dell'esercizio 2008 al totale degli accertamenti, evidenzia il grado di realizzazione delle entrate di competenza. L'incidenza dei residui attivi 2008 risulta essere il seguente:

$$\frac{91.688,84 \text{ (Residui Attivi 2008)}}{462.974,77 \text{ (Totale Accertamenti)}} = 0,20$$

2003: 0,21
2004: 0,17
2005: 0,19
2006: 0,21
2007: 0,05

Il forte aumento dell'incidenza dei residui attivi rispetto al 2007 è dovuta alla diminuzione dei fondi trasferiti direttamente da parte del Ministero P.I.

Smaltimento dei Residui Attivi - ottenuto rapportando le riscossioni in c/Residui ed i residui attivi iniziali, evidenzia il grado di realizzazione dei crediti. Per l'esercizio 2008 tale indice risulta essere:

$$\frac{36.447,40 \text{ (Riscossioni c/residui)}}{112.001,00 \text{ (Residui Attivi Iniziali)}} = 0,33$$

2003: 0,65
2004: 0,92
2005: 0,76
2006: 0,66
2007: 0,41

La totalità dei residui iniziali non riscossi è costituita da finanziamenti statali.

Indice di Autonomia Finanziaria - ottenuto rapportando le entrate relative agli aggregati 05 (Contributi da privati) e 07 (Altre entrate) al totale degli accertamenti, esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome. Nel nostro caso risulta essere il seguente:

$$\frac{41.188,77 \text{ (Privati + Altre entrate)}}{462.974,77 \text{ (Totale Accertamenti)}} = 0,09$$

2003: 0,09
2004: 0,09
2005: 0,08
2006: 0,05
2007: 0,06

## S P E S E

### **Aggregato A01: FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE**

La previsione iniziale - pari ad € 34.088,75 - è stata modificata per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreti dirigenziali n.1 del 5/6/08; n.2 del 1/09/08; n.5 del 14/11/08 e n.6 del 28/11/08.

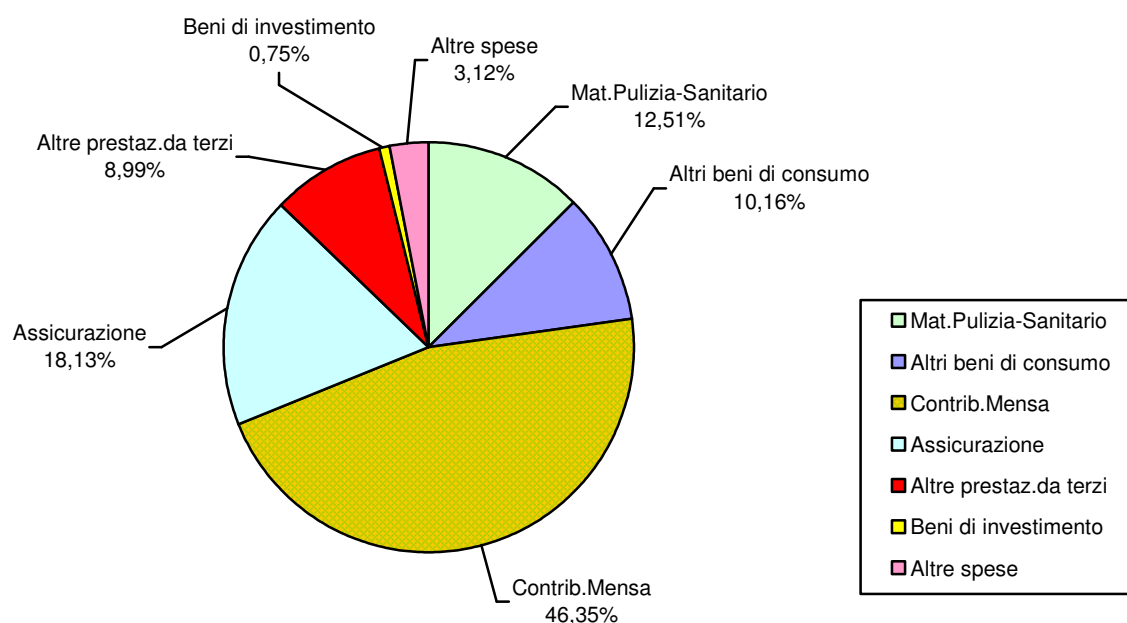
La previsione definitiva ammonta ad € **69.131,04** e a fine esercizio risultano impegnati € 50.720,64 - di cui € 23.754,11 rimasti da pagare.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 18.410,40 di cui € 8.138,16 con vincolo di destinazione.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 73,27%.

Le spese imputate a questo centro di costo riguardano acquisto di beni di consumo per € 11.588,56 (di cui € 6.328,82 per materiale sanitario e di pulizia); prestazioni di servizi per € 37.174,91 (di cui € 23.454,97 quale contributo ai Comuni per la mensa ai docenti anno 2008 ed € 9.172,50 per assicurazione integrativa 2008/09, interamente pagata dai sottoscrittori); altre spese per € 1.577,17 (spese postali e telegrafiche); acquisto di beni di investimento per € 380,00.

Tale composizione della spesa è illustrata nel grafico che segue:



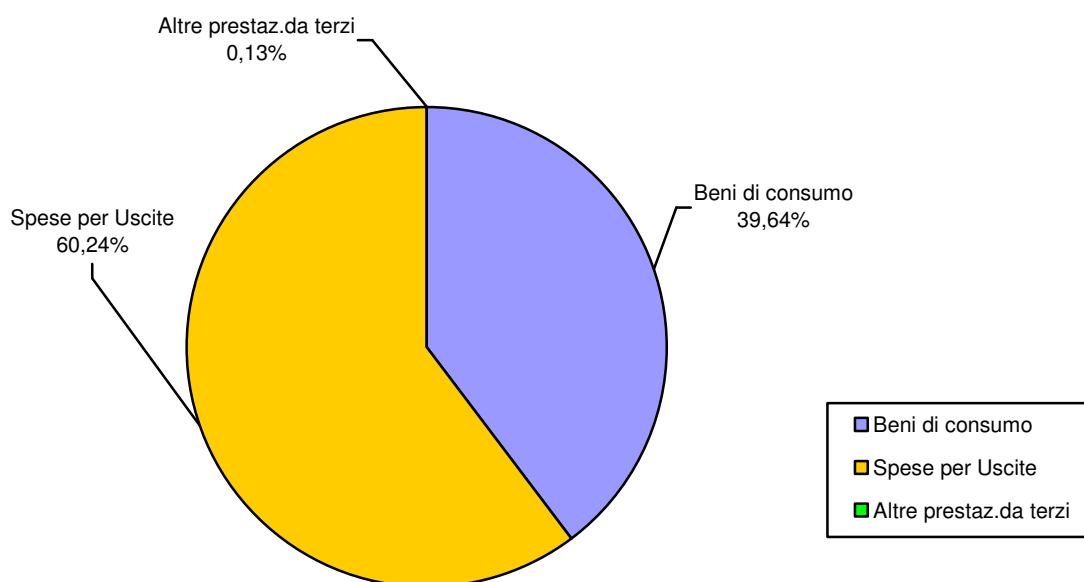
Le spese effettuate (ad esclusione di quelle relative al contributo mensa ai docenti e per assicurazione integrativa) hanno permesso la fornitura del materiale e di alcuni arredi occorrenti per le ordinarie attività amministrative (compreso l'acquisto dei Registri per la didattica); l'acquisto del materiale di pulizia e sanitario per gli otto plessi; l'acquisto e la manutenzione di alcune attrezzature; la sostituzione dell'apparecchio telefonico adibito a centralino e di 7 apparecchi telefonici della Segreteria; il pagamento delle spese postali e telegrafiche; il pagamento del noleggio della Fotocopiatrice destinata agli Uffici e di parte del noleggio del fotoriproduttore; l'abbonamento a due riviste specializzate; la stipula di un contratto di assistenza applicativi e database dei software gestionali di segreteria (SISSI-SIDI); il rimborso delle spese di missione al personale ATA.

## **Aggregato A02: FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE**

La previsione iniziale - pari ad € 29.805,41 - è stata modificata, per adeguarla a nuove entrate, con decreti dirigenziali n.1 del 5/6/08; n.2 del 1/9/08; n.3 del 24/10/08 e n.5 del 14/11/08 e con delibera del Consiglio d'Istituto n°4 del 30/10/08. La previsione definitiva ammonta ad **€ 41.841,45** e a fine esercizio risultano impegnati € 37.688,73 - di cui € 589,63 rimasti da pagare. E' stata pertanto realizzata un'economia di € 4.152,72 (di cui € 370,00 finalizzati all'orientamento ed € 88,40 finalizzati alle uscite didattiche).

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 90,08%.

Le spese imputate a questo centro di costo riguardano acquisto di beni di consumo per € 14.938,62 e prestazioni di servizi per € 22.750,11 (di cui € 22.702,95 per viaggi di istruzione). Tale composizione della spesa è illustrata nel grafico che segue:



Tra le fonti di finanziamento di tale centro di costo risultano i contributi versati per le uscite didattiche dagli alunni (€ 21.667,95) e dai Comuni (€ 1.123,40), che complessivamente rappresentano il 54,47% del totale stanziato). Tutte le uscite didattiche programmate sono state imputate a questo centro di costo in quanto non riferibili a specifici progetti.

Le altre spese effettuate hanno permesso la fornitura di materiale e fotocopie per le ordinarie attività didattiche, la manutenzione e l'incremento della dotazione strumentale didattica, l'effettuazione delle attività di orientamento. In particolare si evidenzia che la spesa relativa alle fotocopie ammonta a € 5.203,37 (escludendo la spesa per la relativa carta, difficilmente quantificabile) e rappresenta il 13,81% del totale degli impegni (tale percentuale raggiunge il 34,72% se si escludono gli impegni per le uscite didattiche).

Le risorse assegnate ai singoli plessi per l'attività didattica generale sono state gestite direttamente dai docenti responsabili di plesso per renderne più tempestivo ed incisivo l'utilizzo nell'attuazione della programmazione educativa e didattica. Le economie realizzate al 31/12/08 dai singoli plessi hanno incrementato la dotazione assegnata agli stessi per l'esercizio 2009.

### **Aggregato A03: SPESE DI PERSONALE**

La previsione iniziale - pari ad € 61.535,26 - è stata oggetto di modifiche, per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreti dirigenziali n.3 del 24/10/08; n.5 del 14/11/08; n.6 del 28/11/08 e n.7 del 22/12/08.

La previsione definitiva ammonta ad **€ 192.380,64** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 192.380,64 - di cui € 5.670,42 rimasti da pagare.

Non è stata realizzata alcuna economia e lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 100%.

Le spese imputate a questo centro di costo riguardano il trattamento fondamentale ed accessorio (esclusi i compensi a carico del Fondo d'Istituto e per le Funzioni Strumentali al POF) corrisposto al personale dipendente. Nell'esercizio in esame sono stati impegnati i compensi per: Supplenze brevi 2008 (€ 160.448,87); Ore eccedenti 2007/08 per sostituzioni docenti assenti (€ 13.063,85); Ore eccedenti per avviamento alla pratica sportiva Set/Dic 2008 (€ 428,36); Incarichi Specifici ATA Gen/Dic 2008 (€ 15.531,43); Indennità di Funzioni Superiori 2007/08 (€ 365,07); Indennità di Direzione al DSGA 2007/08 (€ 2.543,03).

### **Aggregato A05: MANUTENZIONE EDIFICI**

La previsione iniziale, pari ad **€ 4.352,44**, non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati € 4.285,59, di cui € 66,85 rimasti da pagare.

E' stata pertanto realizzata un'economia, interamente confluita nell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione, di € 66,85.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 98,46%

Unica fonte di finanziamento del presente centro di costo è il contributo del Comune di Vaprio che, in seguito ai Protocolli d'Intesa per l'a.s.2007/08, ha trasferito tali fondi alla Scuola perché provvedesse autonomamente ai lavori di piccola manutenzione e agli interventi d'emergenza per tutti gli edifici scolastici di Vaprio.

Con le spese effettuate sono stati pagati gli interventi realizzati da tecnici esterni (elettricista), è stato acquistato il materiale occorrente all'attività e sono stati retribuiti i Collaboratori Scolastici per i lavori eseguiti da gennaio a giugno 2008. A causa della insufficienza di fondi il pagamento dei lavori eseguiti da luglio a dicembre 2008 è stato rimandato all'esercizio 2009.

### **Aggregato P01: FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO**

La previsione iniziale di € 11.124,97 è stata modificata, per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreti dirigenziali n.1 del 5/6/08 e n.2 del 1/9/08. La previsione definitiva ammonta pertanto ad **€ 12.681,97** e a fine esercizio risultano impegnati e pagati € 1.694,86.

E' stata perciò realizzata un'economia di € 10.987,11 - interamente costituita da finanziamenti statali finalizzati alla formazione, aggiornamento e autoaggiornamento e interamente confluita nell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 13,36%.

Le spese effettuate si riferiscono a: pagamento ad un'insegnante della borsa di studio di cui al Progetto Comenius con la somma appositamente ricevuta (€ 1.566,00); fotocopie (€ 58,86); abbonamenti a riviste specializzate (€ 70,00).

### **Aggregato P02: PROGETTO LINGUE 2000**

La previsione iniziale di € 750,00 non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva: A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 728,37.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 21,63.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 97,12%.

Le spese effettuate si riferiscono alle attività svolte nell'a.s.2007/08 e riguardano l'attività di conversazione Inglese per gli alunni dell'ultimo anno della Scuola Primaria e la realizzazione dell'insegnamento della lingua inglese ai bambini di 5 anni delle due Scuole Materne.

### **Aggregato P03: MULTIMEDIALITA'**

La previsione iniziale di € 5.124,55 è stata modificata, per adeguarla alle effettive esigenze, con delibera del Consiglio d'Istituto n°1 del 27/11/08. La previsione definitiva ammonta ad € 6.790,70 e a fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 6.492,56.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 298,14, finalizzata alla prosecuzione del progetto nell'anno 2009.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 95,61%.

Con le spese effettuate si è provveduto alla manutenzione delle apparecchiature informatiche di tutto l'Istituto; sono stati acquistati 18 PC (10 per il Laboratorio Informatico della Sc.Media di Vaprio e 8 per il Laboratorio Informatico di Bettola); 4 Schede Lan Wireless (Sc.Media Vaprio) e altro materiale informatico.

### **Aggregato P04: DIVERSAMENTE INSIEME**

La previsione iniziale di € 5.638,92 è stata modificata con decreto dirigenziale n.1 del 5/6/08 e con delibera del Consiglio d'Istituto n°4 del 30/10/08. La previsione definitiva ammonta ad € 8.670,62 e a fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 4.987,97.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 3.682,65, finalizzata alla prosecuzione nell'anno 2009 del Sottoprogetto "Spese generali per l'integrazione degli alunni diversamente abili".

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 57,53% e l'intera economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

Con le spese effettuate sono stati acquistati tutti gli strumenti e i materiali richiesti dai docenti per la realizzazione dell'integrazione degli alunni in situazione di disabilità ed è stata pagata la quota di adesione alla Rete TREVI per l'a.s.2007/08; sono stati inoltre pagati gli esperti esterni per la realizzazione dei Sottoprogetti "Movimento e colore" (classe 2^E) e "Magica Armonia" (Infanzia Vaprio)

### **Aggregato P05: UNA SCUOLA A COLORI: INTERCULTURA**

La previsione iniziale di € 3.229,14 è stata modificata, per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreto dirigenziale n.5 del 14/1/08. La previsione definitiva ammonta ad € 3.325,64 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 3.060,00, di cui € 13,02 rimasti da pagare

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 265,64 costituita da fondi finalizzati alla prosecuzione del progetto nell'a.s.2008/09.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 92,01% e l'economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

Le spese effettuate hanno permesso l'acquisto di materiale e il pagamento dei compensi a dipendenti dell'Istituto per l'attuazione dei Sottoprogetti "Alfabetizzazione alunni stranieri" e "La scuola nel mondo".

### **Aggregato P06: ANIMAZIONE TEATRALE**

La previsione iniziale di € 3.699,50 non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati € 3.649,56.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 49,94.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 98,65%.

Con le spese effettuate si è provveduto all'acquisto di materiale e al pagamento dei compensi agli esperti esterni per l'attuazione dei Progetti di Animazione Teatrale svolti nell'a.s.2007/08 nelle Scuole Media di Vaprio e Bettola.

### **Aggregato P07: PSICOMOTRICITA'**

La previsione iniziale di € 6.897,00 non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 6.867,00.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 30,00 costituita da fondi finalizzati alla prosecuzione del progetto nell'a.s.2008/09.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 99,57% e l'intera economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

Con le spese effettuate si è provveduto al pagamento dei compensi agli esperti esterni per la realizzazione, nell'a.s.2007/08, dei Sottoprogetti "Movimento ed espressione" (Sc.Primaria Vaprio e Pozzo) e "Psicomotricità Educativa" (Sc.Infanzia Bettola).

### **Aggregato P12: EDUCAZIONE MUSICALE**

La previsione iniziale di € 1.177,36 non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 1.174,40.

E' stata perciò realizzata un'economia di € 2,96.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 99,75%.

Le spese effettuate hanno permesso l'acquisto di materiale e il pagamento del compenso all'esperto esterno per l'attuazione, nell'a.s.2007/08, dei Sottoprogetti " Animazione Musicale" (Sc.Infanzia Vaprio) e "Musicanto" (Sc.Primarie di Vaprio e Bettola).

### **Aggregato P13: EDUCAZIONE ALL'IMMAGINE**

La previsione iniziale di € 1.498,00 non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 1.497,60.

E' stata perciò realizzata un'economia di € 0,40.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 99,97%.

Le spese effettuate riguardano il pagamento del compenso all'esperto esterno per la realizzazione, nell'a.s.2007/08, del Sottoprogetto "Il mondo del colore" (Sc.Primaria di Vaprio).

### **Aggregato P14: EDUCAZIONE AMBIENTALE**

La previsione iniziale di € 450,00 non è stata oggetto di modifica nel corso dell'esercizio e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 219,60.

E' stata perciò realizzata un'economia di € 330,40 costituita da fondi finalizzati alla prosecuzione del Progetto nell'a.s. 2008/09.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato soltanto per il 39,93% ma l'economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo..

Le spese effettuate riguardano il materiale acquistato per l'attuazione, nell'a.s.2007/08, del Sottoprogetto "Ri-ambientiamoci (Sc. Primaria di Bettola).

#### **Aggregato P15: VIVIAMO LO SPORT**

La previsione iniziale di € 9.524,50 è stata modificata, per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreti dirigenziali n.1 del 5/6/08; e n.5 del 14/11/08.

La previsione definitiva ammonta ad **€ 12.618,90** e a fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 12.120,79.

E' stata perciò realizzata un'economia di € 498,11 costituita da fondi finalizzati alla prosecuzione del Progetto nell'a.s.2008/09.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 96,05%.

Le spese impegnate si riferiscono ai Sottoprogetti "Giornata Sportiva" (Sc.Medie); "Bowling e scuola" (Sc.Medie); "Giochi Sportivi Studenteschi" (Sc.Medie); "Uniti nel gioco e nello sport" (Sc.Primaria di Vaprio); "Splash... in acqua" (Sc.Primaria di Pozzo e Bettola).

#### **Aggregato P16: DISAGIO E SVANTAGGIO**

La previsione iniziale - pari ad **€ 14.171,09** non è stata oggetto di modifiche e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 14.064,81, di cui € 4,83 rimasti da pagare.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 106,28.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 99,25%.

Le spese effettuate si riferiscono all'acquisto di materiale e al pagamento dei compensi agli esperti esterni per l'attuazione, nell'a.s.2007/08, dei Sottoprogetti "Sportello Psicologico"; "Sportello Pedagogico"; Screening per la prevenzione del disagio"; Percorso di supporto psicologico" (classe 8^F).

#### **Aggregato P17: LABORATORIO LINGUISTICO**

La previsione iniziale di **€ 796,01** non è stata oggetto di modifica nel corso dell'esercizio e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. Non sono state e effettuate spese ed è stata realizzata un'economia di € 796,01 costituita da fondi finalizzati.

Lo stanziamento definitivo risulta inutilizzato e l'intera economia finalizzata è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

#### **Aggregato P18: SISTEMA QUALITA'**

La previsione iniziale di **€ 253,19** non è stata oggetto di modifica nel corso dell'esercizio e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati € 252,71 interamente da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € 0,48.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 99,81%.

Con la spesa effettuata si è provveduto all'acquisto di materiale.

### **Aggregato P19: ESPRESSIVITA' E MOVIMENTO**

La previsione iniziale di € 1.269,50 non è stata oggetto di modifica nel corso dell'esercizio e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 1.269,45.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 0,05.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 99,99%.

Le spese effettuate si riferiscono al pagamento del compenso all'esperto esterno per la realizzazione, nell'a.s.2007/08, del Sottoprogetto "Danze in cerchio" (Sc.Media di Bettola).

### **Aggregato P20: EDUCAZIONE ALLA LEGALITA'**

La previsione iniziale di € 382,00 è stata modificata, per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreto dirigenziale n.1 del 5/06/08. La previsione definitiva ammonta ad € 668,00. A fine esercizio risultano impegnati e pagati € 286,00.

E' stata pertanto realizzata un'economia di € 382,00 costituita dal finanziamento ministeriale ex DPR 567/96 (finalizzato)

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 42,81% e l'intera economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

La spesa effettuata è stata utilizzata per attività relative al "Consiglio Comunale dei Ragazzi".

### **Aggregato P21: FONDO DI ISTITUTO**

La previsione iniziale di € 341.353,60 è stata modificata, per adeguarla a nuove entrate finalizzate, con decreto dirigenziale n.3 del 24/10/08. La previsione definitiva ammonta ad € 362.778,36. A fine esercizio risultano impegnati e pagati € 39.405,42.

E' stata realizzata un'economia di € 323.372,94 costituita da fondi statali vincolati.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 10,86% e l'intera economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

### **Aggregato P22: FUNZIONI STRUMENTALI AL POF**

La previsione iniziale di € 24.672,74 non è stata oggetto di modifica nel corso dell'esercizio e corrisponde pertanto alla previsione definitiva. A fine esercizio risultano impegnati e pagati complessivamente € 10.280,10.

E' stata realizzata un'economia di € 14.392,64 costituita da fondi statali vincolati.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 41,67% e l'intera economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

### **Aggregato P23: EDUCAZIONE STRADALE**

La previsione iniziale di € 2.124,00 è stata modificata per adeguarla a nuove entrate finalizzate con decreto dirigenziale n.6 del 28/11/08. La previsione definitiva ammonta pertanto a € 3.272,00 e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 722,72 di cui € 6,72 rimasti da pagare.

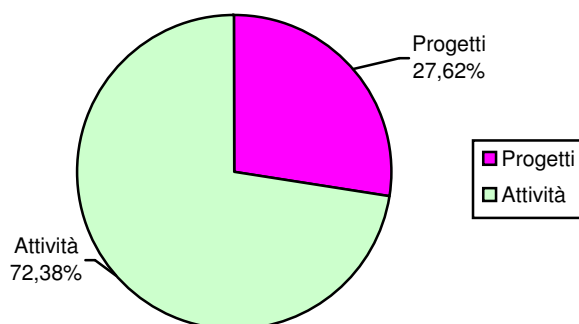
E' stata perciò realizzata un'economia di € 2.549,18 costituita da fondi statali vincolati.

Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 22,09% e l'intera economia è stata imputata nel Programma Annuale 2009 allo stesso centro di costo.

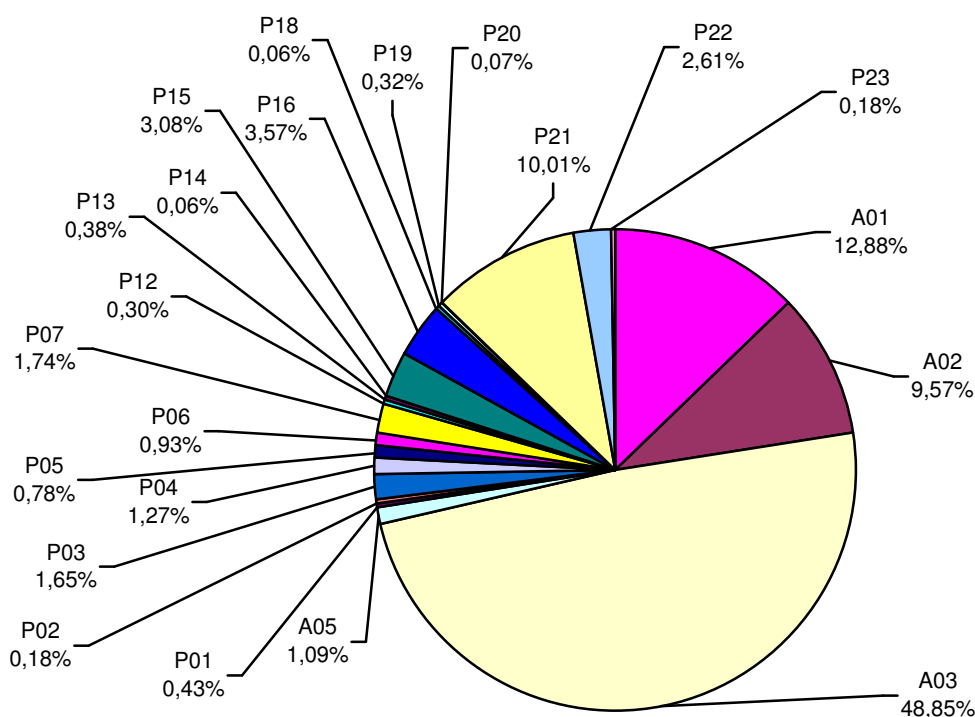
La spesa effettuata ha permesso l'acquisto di materiale ed il pagamento del compenso ad un esperto esterno per la realizzazione del Sottoprogetto "Informati sulla Strada"

Come per le entrate, anche in questo caso, terminata la descrizione analitica dei singoli aggregati di spesa, appare utile inserire alcune rielaborazioni grafiche.

Viene innanzi tutto riportata la **ripartizione percentuale tra Attività e Progetti**, con riferimento alle spese impegnate, che risulta essere la seguente:



Sempre con riferimento alle spese impegnate a fine esercizio, la **composizione percentuale tra i singoli aggregati di spesa** è invece riportata nel grafico che segue:



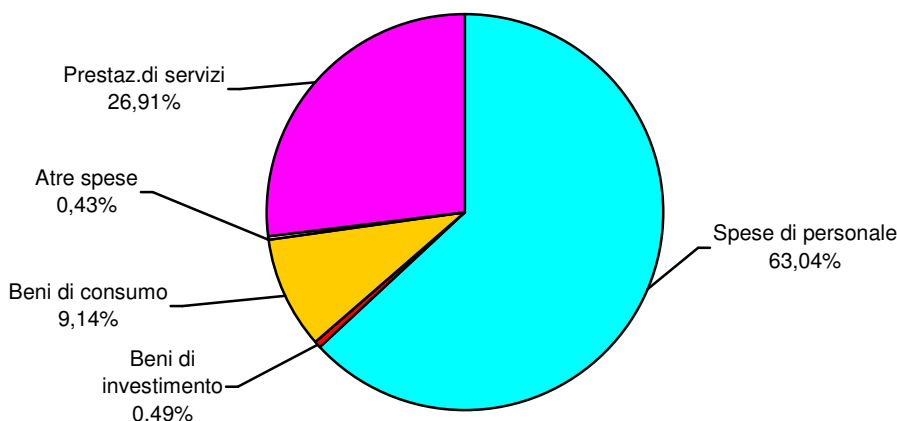
Appare evidente la netta prevalenza delle spese di personale (A03), aggregato cui sono state imputate le spese relative alle supplenze brevi e quelle relative ai compensi accessori.

Notevoli appaiono i costi per funzionamento amministrativo generale (A01). Va rilevato tuttavia che il totale della spesa comprende il contributo ai Comuni per la mensa gratuita ai docenti ed il costo della polizza di assicurazione integrativa: il totale di queste due voci (€ 32.627,47) rappresenta il

64,33% della spesa complessiva relativa a tale aggregato. Relativamente contenuta è stata la spesa per il materiale sanitario e di pulizia, che è scesa al 12,48% della spesa complessiva.

Per quanto riguarda i costi relativi al funzionamento didattico generale (A02), si segnala che a tale aggregato sono state imputate anche tutte le spese relative alle uscite didattiche (€ 22.702,95), che rappresentano il 60,24% della spesa relativa all'aggregato.

La **composizione percentuale delle varie tipologie di spesa** risulta invece la seguente:



Anche in questo caso, appare evidente la netta prevalenza delle spese di personale, che rappresentano il 63,04% del totale delle spese impegnate nell'anno 2008. Su un totale di € 248.288,55 le spese per supplenze brevi ammontano ad € 160.448,87 e rappresentano il 64,62% delle spese di personale complessive: questa importante percentuale è dovuta alla necessità di provvedere alla sostituzione di numerosi dipendenti assenti per lunghi periodi (congedi parentali e malattie lunghe).

Per quanto riguarda invece le spese per prestazioni di servizi, va tenuto conto che l'ammontare complessivo - pari ad € 105.965,51 - comprende le somme di € 23.454,97 (22,13% del totale), quale contributo ai Comuni per la mensa gratuita ai docenti e di € 22.702,95 per le uscite didattiche (21,42% del totale). La sola spesa relativa ai compensi agli esperti esterni per i progetti didattici elaborati dai docenti ammonta ad € 39.054,37 (77,55% della spesa totale per tali progetti) e non appare in linea con le disposizioni ministeriali per il contenimento della spesa pubblica.

Anche nel caso delle spese, è utile calcolare alcuni **Indici generali di bilancio**, che potranno servire per ottenere il trend della situazione finanziaria; per ciascun indice si riportano anche i corrispondenti valori relativi agli esercizi 2003, 2004, 2005, 2006 e 2007.

Indice di Capacità di Spesa - ottenuto rapportando il totale dei pagamenti in conto residui e in conto competenza al totale della massa spendibile (impegni 2008 + residui passivi iniziali), evidenzia il grado di utilizzazione delle autorizzazioni di spesa. Nel nostro caso risulta essere il seguente:

$$\frac{436.982,98 \text{ (Totale Pagamenti)}}{467.451,84 \text{ (Massa spendibile)}} = 0,93$$

2003: 0,89
2004: 0,92
2005: 0,92
2006: 0,99
2007: 0,85

Incidenza dei Residui Passivi - ottenuto rapportando gli impegni non pagati al totale degli impegni dell'esercizio 2008, evidenzia il grado di produzione di residui. L'incidenza dei residui passivi 2008 risulta essere il seguente:

$$\frac{30.468,86 \text{ (Impegni 2008 non pagati)}}{393.849,22 \text{ (Totale impegni 2008)}} = 0,08$$

2003: 0,02
2004: 0,09
2005: 0,08
2006: 0,01
2007: 0,15

Indice di Accumulo dei Residui Passivi - ottenuto rapportando il totale dei residui passivi al 31/12/08 al totale della massa spendibile (impegni 2008 + residui passivi iniziali), indica il grado di rinvio dei pagamenti all'anno successivo. Nel nostro caso risulta essere il seguente:

$$\frac{30.468,86 \text{ (Tot. Residui Passivi al 31/12/08)}}{467.451,84 \text{ (Massa spendibile)}} = 0,07$$

2003: 0,11
2004: 0,08
2005: 0,07
2006: 0,01
2007: 0,15

Smaltimento dei Residui Passivi - ottenuto rapportando i pagamenti in c/Residui ed i residui passivi iniziali, evidenzia il grado di eliminazione dei debiti. Per l'esercizio 2008 tale indice risulta essere:

$$\frac{73.602,22 \text{ (Pagamenti c/residui)}}{73.602,22 \text{ (Residui Passivi Iniziali)}} = 1,00$$

2003: 0,46
2004: 0,96
2005: 1,00
2006: 0,89
2007: 1,00

A completamento dell'esame del Conto Consuntivo 2008, viene di seguito analizzata la situazione patrimoniale dell'Istituzione Scolastica al 31/12/08, evidenziata nell'allegato K, che può essere così rielaborato:

ATTIVITA'		PASSIVITA' E NETTO	
Attivo immobilizzato	91.276,94	Passività correnti	30.468,86
Attività correnti	423.350,74	Passività consolidate	0,00
		<b>Totale Passività</b>	<b>30.468,86</b>
		<b>Patrimonio Netto</b>	<b>484.158,82</b>
<b>Patrimonio Investito</b>	<b>514.627,68</b>	<b>Totale a Pareggio</b>	<b>514.627,68</b>

Analizzando la precedente tabella, occorre considerare che, pur trattandosi delle stesse voci utilizzate per le analisi di bilancio delle aziende private, il significato che essi assumono nella "azienda scuola" è molto diverso. Ciò innanzi tutto perché lo stesso prospetto del patrimonio presenta alcune importanti particolarità:

- le attività correnti sono in pratica costituite solo dai crediti (residui attivi) e dalle disponibilità liquide, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino;
- il concetto di "patrimonio netto", applicato alla "azienda scuola" assume poi un significato particolare: non si tratta di capitale proprio, ma più precisamente di semplice consistenza patrimoniale, ossia di differenza fra attivo e passivo.

Tenendo presente quanto sopra specificato di possono fare le seguenti considerazioni:

- le Attività correnti sono costituite per € 256.108,30 dal fondo di cassa al 31/12/08 - che a sua volta è composto in gran parte da assegnazioni ricevute per compensi al personale (Fondo di Istituto), il cui utilizzo va definito in sede di contrattazione interna - e per € 167.242,44 dai Residui attivi imposti dal sempre maggiore ritardo nell'accreditamento delle assegnazioni ministeriali; le passività correnti sono costituite dai Residui passivi al 31/12/08;
- nel corso dell'esercizio 2008 la scuola ha eliminato dall'inventario (Attivo immobilizzato) beni mobili, libri e strumenti non più utilizzabili per un valore di € 14.684,95 ed ha aumentato la propria dotazione di attrezzature multimediali inventariate per un valore di € 1.560,00.

## **Conclusioni**

Gli indici espressi presentano il limite tipico delle analisi per indici, che sono analisi statiche, ossia "fotografano" la situazione ad una certa data, che potrebbe peraltro essere una data in cui si verificano fatti eccezionali e straordinari.

La puntuale analisi operata e le rielaborazioni presentate, anche sotto forma di grafici, rappresentano comunque un grosso passo in avanti nell'ambito del controllo di gestione che, fino all'introduzione del nuovo bilancio delle Istituzioni Scolastiche, veniva quasi ignorato perché il tipo di rilevazioni fatte (esclusivamente di carattere finanziario) impediva di fatto (o comunque rendeva alquanto laboriosa e complicata) qualsiasi valutazione di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività svolta.

I dati esposti possono costituire, peraltro, un importante punto di riferimento per operare in futuro scelte gestionali più consapevoli.

Vaprio d'Adda, 12/03/2008

IL DIRETTORE SGA  
(Milena Scalabrini)



IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
(Franco Maria Franci)