

## ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il conto consuntivo è stato elaborato ai sensi dell'art. 18 del D.I. 1 febbraio 2001, n. 44 ed è completo di tutti i documenti in esso previsti.

Le poste iniziali della previsione sono quelle contenute nel Programma Annuale per l'E.F. 2009 approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione n.7 del 28/11/2008.

Le variazioni effettuate nel corso dell'esercizio finanziario conseguenti a maggiori o minori entrate, a storni fra aggregati di spesa o fra sottoconti di uscita delle Attività e/o Progetti, a radiazione di residui attivi e, sono state regolarmente assunte dagli organi competenti.

Gli importi della programmazione definitiva del conto finanziario corrispondono al totale della previsione iniziale maggiorata dal totale delle variazioni registrate durante l'esercizio.

Le variazioni a dette previsioni sono documentate dalle relative deliberazioni regolarmente prese in sede di Consiglio di Istituto o, per le somme finalizzate, direttamente dal Dirigente Scolastico.

Il totale generale della previsione definitiva delle entrate di € 497.722,93 pareggia con il totale della previsione definitiva delle spese € 551.729,01 dopo aver aggiunto 61.337,53 (ovvero € 63.737,10 avanzo di amministrazione rideterminato il 28/04/2009 al netto di € 2.399,57 quali residui attivi radiati) alle entrate ed € 7.331,45 quale disponibilità finanziaria da programmare alle spese.

L'ammontare delle somme rimaste da riscuotere, indicate nella colonna d del mod. H, pari ad € 159.677,60 coincide con il totale dei residui attivi in c/competenza riportato nell'allegato modello L, nella situazione finanziaria definitiva e con la situazione patrimoniale (mod. K).

L'ammontare delle somme rimaste da pagare, indicate nella colonna d del mod. H, pari ad € 105.570,89 coincide con il totale dei residui passivi in c/competenza riportato nell'allegato mod. L, nella situazione finanziaria definitiva e con la situazione patrimoniale (mod. K).

Trovano esatta rispondenza i totali del mod. N (riepilogo per Aggregato Entrata) con i totali del Mod. J (Situazione finanziaria Definitiva al 31.12.09); infatti ritroviamo somme riscosse per € 289.007,82 in c/competenza ed € 58.446,87 in c/residui e somme pagate per € 238.257,20 in c/competenza ed € 58.227,13 in c/residui, uguali su entrambi i modelli.

Per quanto attiene alle spese si precisa che:

⇒□ L'ammontare dei mandati per ogni progetto e/o attività è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione

⇒□ I mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari

⇒□ I documenti giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo e delle eventuali ritenute assistenziali, previdenziali ed erariali.

⇒□ Si dichiara, altresì, che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Nel corso dell'esercizio finanziario si è provveduto alla parziale radiazione del residuo attivo 46/2008 per € 2.399,57 di cui € 802,00 riguardanti il FIS E.F. 2008 ed € 1.597,57 riguardanti l'indennità di amministrazione al DSGA.

## Conto Consuntivo 2009

Il conto consuntivo 2009 si chiude con un avanzo di competenza di € 104.857,33 derivante dalla somma algebrica fra le entrate accertate, pari ad € 448.685,42 e le spese impegnate, pari ad € 343.828,09, come da modello "H" e modello "J".

Il risultato complessivo d'esercizio viene evidenziato nella situazione finanziaria definitiva al 31.12.09, che presenta un avanzo di amministrazione di euro 215.323,37 ed è dato dalla somma del fondo cassa al 31.12.09 (€ 77.632,97), i residui attivi (+ € 243.386,69) e passivi (- €105.787,29),

Il fondo cassa evidenziato nella situazione finanziaria definitiva concorda con il totale del Giornale di Cassa e l'estratto conto della Banca Cassiera in € 77.632,97

Per quanto riguarda la consistenza patrimoniale dei beni soggetti ad inventariazione (modello K) dobbiamo constatare un aumento complessivo di € **23.818,41**

I crediti rimasti da riscuotere (Residui Attivi) e i debiti rimasti da pagare (Residui Passivi) risultano dettagliatamente elencati nel modello L, che riporta anche l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito e del debito.

### TOTALE VARIAZIONI €

Le suddette variazioni per un totale di € **402.223,42** analiticamente indicate nell'allegato modello, hanno comportato la determinazione dell'assetto definitivo della Programmazione delle Entrate per un ammontare di € **559.060,46** rispetto ad una programmazione iniziale di €**156.837,04**.

Durante l'E.F. 2008 si rileva che i finanziamenti statali sono pari al 42,08%, i finanziamenti della Ue – relativi ai PON annualità 2008 – sono pari al 35,96%, l'1,07% sono finanziamenti provenienti dagli interessi, il 10,93% dalla Regione Siciliana, mentre solo il 9,96% sono le risorse reperite in maniera autonoma (contributi dei genitori e altre entrate).

## ANALISI DELLE ENTRATE

### AGGREGATO 01 "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE"

#### – Aggr. 01 Voce 01 - "Non vincolato"

<i>alla Previsione iniziale di</i>	€	49.037,51
<i>sono stati tolti per radizione residui attivi</i>	€	2.399,57
<i>sono stati aggiunti in sede di rideterminazione</i>	€	63.737,10*
<b>TOTALE</b>		<b>€ 110.375,04</b>

\* Occorre premettere che la prima entrata, così come previsto dall'art. 3 del decreto 44/01, presa in considerazione è stata l'avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2009–

**Ai sensi dell'art. 6 del citato D.I. 44/01 il programma annuale può essere variato solo per la gestione di competenza. Pertanto in tale aggregato non figura la variazione fatta il 28/04/2009 relativa alla rideterminazione dell'avanzo.**

### AGGREGATO 02 – "FINANZIAMENTO DELLO STATO"

- Aggr. 02 Voce 01
- "Dotazione ordinaria"

Sotto tale voce sono confluite le somme relative al Fondo dell'Istituzione scolastica, le supplenze brevi E.F. 2009, le ore eccedenti la sostituzione dei colleghi assenti, le ore eccedenti l'avviamento alla pratica sportiva. A.sc. 2008/09 ed i 4/12 delle funzioni strumentali e Incarichi specifici a.sc. 2009/10

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	85.888,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	50.190,96
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	136.078,96
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	93.875,33
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	42.203,63

## Conto Consuntivo 2009

### – Aggr. 02 Voce 02 “dotazione perequativa”

Sotto tale voce sono confluite le somme relative alle funzioni strumentali e gli incarichi specifici a.sc. 2008/09

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	13.641,13
<i>Modifiche effettuate (minore accertamento)</i>	€	459,46
<i>Entrate accertate al 31/12/2009</i>	€	13.181,67
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	13.181,67
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

### – Aggr. 02 Voce 04 “Altri finanziamenti vincolati”

Sotto tale voce sono confluite le somme assegnate dall’USP di Enna

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	39.537,93
<i>Entrate accertate al 31/12/2009</i>	€	39.537,93
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	39.537,93
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

## **AGGREGATO 03 – “FINANZIAMENTO DELLA REGIONE”**

### – Aggr. 03 Voce 01 - “Dotazione ordinaria”

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	8.270,40
<i>Modifiche effettuate</i>	€	2.168,23
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	10.438,63
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	10.438,63
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

### - Aggr. 03 Voce 03 - “Dotazione perequativa”

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	549,40
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	549,40
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	549,40
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

### - Aggr. 03 Voce 04 “Altri finanziamenti vincolati”

Sotto tale voce sono confluite le somme relative al “Progetto in rete di educazione alla salute”, contributi regionale per attività sportive e contributi regionale per la manutenzione degli edifici scolastici

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	38.065,24
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	38.065,24
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	38.065,24
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

## **AGGREGATO 04 – “FINANZIAMENTO DA ENTI TERRITORIALI”**

### – Aggr. 04 Voce 01 - “Unione europea”

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	161.389,74
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	161.389,74
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	43.977,97
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

### – Aggr. 04 Voce 06 - “Altre istituzioni”

## Conto Consuntivo 2009

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	996,25
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	996,25
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	934,05
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	62,20

### **AGGREGATO 05 "CONTRIBUTI DA PRIVATI"**

#### **– Aggr. 05 Voce 01 - "Non vincolato"**

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	1.144,90
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	1.144,90
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

#### **– Aggr. 05 Voce 02 "Vincolato"**

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	42.494,60
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	42.494,60
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	42.494,60
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

### **AGGREGATO 07 - ALTRE ENTRATE**

#### **– Aggr. 07 Voce 01 "Interessi"**

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	4.202,57
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	4.202,57
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	4.202,57
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

#### **– Aggr. 07 Voce 04 "Altre entrate - diverse"**

<i>Entrata programmata iniziale</i>	€	0,00
<i>Modifiche effettuate</i>	€	605,53
<i>Entrata accertata al 31/12/2009</i>	€	605,53
<i>Somme effettivamente riscosse</i>	€	605,53
<i>Somme rimaste da riscuotere</i>	€	0,00

L'esame delle Entrate si può riassumere come segue:

<b>AGGREGATO</b>	<b>PROGRAMMAZIONE</b>	<b>PROGRAMMAZIONE</b>	<b>SOMME</b>	<b>DISPONIBILITA'</b>
	<b>INIZIALE</b>	<b>DEFINITIVA (a)</b>	<b>ACCERTATE(b)</b>	<b>(b/a)</b>
Avanzo amm.ne	49.037,51	110.375,04	0,00	0,00
Finanziamenti Statali	99.529,13	188.798,56	146.594,93	1,00
Finanziamenti Regione	8.270,40	49.053,27	49.053,27	1,00
Finanziamenti da Enti	0,00	162.385,99	162.385,99	1,00
Contributi da privati	0,00	43.639,50	43.639,50	1,00
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,00	4.808,10	4.808,10	1,00
Mutui	0,00	0,00	0,00	1,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>156.837,04</b>	<b>559.060,46</b>	<b>448.685,42</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>			<b>0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>			<b>448.685,42</b>	

## ANALISI DELLE SPESE

Dall'analisi dei rendiconti delle attività e dei progetti si evidenzia quanto segue:

### **AGGREGATO A01 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE**

Su questo aggregato - distinto in sottovoci - sono state imputate tutte le spese inerenti la gestione amministrativa e organizzativa dell'istituzione scolastica.

E' stato acquistato, quindi, tutto il materiale occorrente: stampati, materiale di cancelleria, di igiene, di pulizia, farmaceutico, informatico e manutenzione e ad ogni spesa sostenuta è stata, puntualmente attribuita la tipologia di spesa, come si può evidenziare dalla modulistica prevista dal MIUR, nello specifico modelli I ed N, secondo quanto previsto dal piano dei conti predisposto dallo stesso MIUR.

Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
<b>4.800,00</b>	<b>9.670,66</b>	<b>9.371,04</b>	<b>9.103,12</b>	<b>267,92</b>

### **AGGREGATO A02 - FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE**

Le spese imputate a questo aggregato sono servite per la realizzazione dell'azione didattica. E' stato acquistato materiale didattico, di consumo, sussidi di modesta entità, materiale informatico occorrente per il laboratorio; inoltre in tale aggregato sono confluite le somme del MIUR per il rimborso dei buoni pasto ai Comuni di Nicosia e Sperlinga e i contributi dei genitori per i viaggi d'istruzione.

Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
<b>3.220,40</b>	<b>73.924,61</b>	<b>57.275,29</b>	<b>57.275,29</b>	<b>0,00</b>

### **AGGREGATO A03 - SPESE DI PERSONALE**

In questo aggregato sono gravate le spese previste sia per gli emolumenti fissi e continuativi che per quelli accessori, nonché le ritenute e gli oneri riflessi ad essi legati.

Si evidenzia che:

1. Per ciò che attiene gli emolumenti corrisposti per supplenze brevi e saltuarie sono state predisposte regolarmente e nei tempi indicati dalla normativa vigente la dichiarazione IRAP. A tutti i lavoratori sono stati rilasciati i modelli CUD, redatti secondo norma;
2. sono stati regolarmente inviati per via telematica i modd.DM10 ed EMENS all'INPS e DMA all'INPDAP
3. Relativamente alla corresponsione dei compensi accessori liquidati al personale interno è stato redatto il Conguaglio Contributivo (cosiddetto PRE 96) regolarmente inviato al MEF ai fini del conguaglio contributivo e fiscale;
4. Inoltre è stato redatto, per quanto attiene le spese per le supplenze brevi e saltuarie il registro degli emolumenti.

Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
<b>78.181,13</b>	<b>182.722,58</b>	<b>132.533,33</b>	<b>88.038,46</b>	<b>44.494,87</b>

**AGGREGATO A04 - SPESE DI INVESTIMENTO**

In tale aggregato non sono state impegnate somme.

Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
0,00	1.303,36	0,00	0,00	0,00

**AGGREGATO A05- MANUTENZIONE EDIFICI**

Le spese imputate a tale aggregato riguardano la manutenzione degli edifici scolastici.

Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
0,00	2.322,97	706,50	706,50	0,00

**PROGETTI da P20 a P76**

Per quanto riguarda la realizzazione dei progetti, di cui la situazione contabile dettagliata è illustrata nei rendiconti - **modd .I** allegati al conto consuntivo, si evidenzia che gran parte del finanziamento è destinato alle spese per l'utilizzo delle risorse umane interne ed esterne.

Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
16.100,00	281.534,83	143.941,93	83.133,83	60.808,10

**AGGREGATO R - Voce R98 "Fondo di Riserva"**

Spesa prevista per l'intero esercizio	€	250,00
Somme effettivamente pagate al 31/12/2009	€	0,00
Somme stornate ai Progetti / Attività	€	0,00

**AGGREGATO Z - Voce Z01 "Disponibilità finanziaria da programmare"**

Previsione iniziale	€	54.285,51
Variazioni effettuate nell'esercizio	€	46.954,06
Disponibilità finanziaria al 31/12/2009	€	7.331,45

La residua disponibilità finanziaria, che complessivamente costituisce l'avanzo di amministrazione, risultante dai modelli I dei vari aggregati di spesa è così giustificata:

**RIEPILOGO DELLE SPESE  
(da mod.H)**

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE		( b/ a)
	DEFINITIVA (a)	IMPEGNATE (b)	
ATTIVITA'	269.944,18	199.886,16	0,90
P-PROGETTI	281.534,83	143.941,93	0,74
G-GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	1,00
R-FONDO DI RISERVA	250,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>551.729,01</b>	<b>343.828,09</b>	<b>0,81</b>
AVANZO DI COMPETENZA		<b>104.857,33</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>448.685,42</b>	

Conto Consuntivo 2009

L'avanzo di Amministrazione risultante al 31.12.09 di € **215.232,37** viene evidenziato dal prospetto allegato.

La presente relazione è composta da n. 7 pagine. Si allegano, altresì, l'elenco delle variazioni di bilancio dell'esercizio finanziario 2009.

Nicosia, lì 15 Marzo 2010

**IL DIRETTORE AMM.VO**  
**(Grazia D'Assoro)**

VISTO:

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**  
**(Dott. Ignazio Furnari )**

Conto Consuntivo 2009

	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	€ 0,00	€ 1.941,81	€ 2.731,57	€ 4.697,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.670,66	€ 9.371,04	96,90%
A02	€ 1.800,00	€ 10.305,17	€ 45.166,27	€ 3,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.924,61	€ 57.275,29	94,99%
A03	€ 131.611,32	€ 0,00	€ 316,48	€ 605,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 182.722,58	€ 132.533,33	68,31%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.303,36	€ 0,00	0,00
A05	€ 0,00	€ 274,50	€ 432,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.322,97	€ 706,50	30,41%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA P47-48-49- 50-51	€ 22.407,53	€ 143,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.447,99	€ 22.550,36	34,46%
PROGETTO SICUREZZA	€ 0,00	€ 276,68	€ 3.304,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.548,62	€ 3.581,48	78,74%
ALTRI PROGETTI	€ 34.807,77	€ 622,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.148,48	€ 35.429,77	70,65%
PROGETTI PON ANNUALITA' 2008-2009 (P67-68-69- 70-71-72-73- 74-75)	€ 57.988,16	€ 18.651,57	€ 3.707,84	€ 2.032,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.389,74	€ 82.380,32	51,04%
TOTALE	€ 248.614,78	€ 32.215,16	€ 55.658,96	€ 7.339,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 551.479,01	€ 343.828,09	
TOTALE/TO TALE IMPEGNI %	45%	6%	11%	0,1%	0,00%	0,00%	0,00%			