

## ISTITUTO COMPRENSIVO DI RUDIANO

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRIGENTE SCOLASTICO AL CONTO CONSUNTIVO 2013

La seguente relazione al conto consuntivo è stata redatta secondo quanto disposto dall'art. 18, comma 5 del Decreto Interministeriale 1° febbraio 2001, n. 44. "Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", corredata come previsto al comma 1 dai documenti contabili che compongono l'insieme della rendicontazione dell'attività gestionale di tutto l'anno finanziario.

I più importanti sono:

- 1) Il conto finanziario
- 2) Il conto del patrimonio

1) Il conto finanziario (**modello H**) è il prospetto in cui sono riepilogati i dati contabili risultanti dalle registrazioni d'entrata e di spesa del Programma Annuale. I totali delle entrate e delle spese rilevano lo stato d'attuazione del Programma Annuale; forniscono, quindi, una visione sintetica dell'andamento delle entrate e delle spese dei progetti/attività. **Essendo stati accantonati in sede di predisposizione del Programma annuale 2013 in Z01 i residui attivi e €41.000,00 relative al piano diritto allo studio comune di Rudiano incassati a fine anno, si rende necessario allegare anche il modello H bis, in quanto nel modello H non è resa evidente l'ammontare della disponibilità da programmare al 31/12/2013.**

2) Il conto del patrimonio (**modello K**) indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi dell'istituto all'inizio e al termine dell'esercizio con le relative variazioni apportate, nonché il totale complessivo dei Debiti/Crediti risultanti alla fine dell'esercizio finanziario. Questo documento contabile serve ad evidenziare la consistenza degli elementi attivi e passivi del patrimonio (le immobilizzazioni, le disponibilità e i debiti) all'inizio dell'esercizio e le variazioni verificatesi nel corso dell'anno finanziario, per determinare la consistenza finale di ciascun elemento patrimoniale e di quella complessiva.

Per il 2012 il modello K nella colonna variazioni evidenzierà pure le diminuzioni dovute alle quote di ammortamento a seguito di rivalutazione inventariale, che verrà effettuata annualmente.

Nel medesimo comma 1, art.18 Di n.44/2001 sono poi descritti gli altri prospetti allegati ai due modelli principali:

A) Il rendiconto di progetto/attività (**modello I**) è lo strumento fondamentale per conoscere la situazione alla fine dell'anno finanziario, di un progetto/attività dal punto di vista contabile. Questo modello riporta tutti i componenti sia di competenza sia in conto residui e consente l'esame di tutti gli elementi finanziari legati alla sua attuazione.

B) La situazione amministrativa (**modello J**) espone in modo sintetico la situazione alla fine dell'anno e si articola in tre sezioni:

- Conto di cassa in cui è determinato il Fondo di cassa a fine esercizio e consente il riscontro con il saldo al 31/12 risultante dal mod.56 T della Banca d'Italia.
- Avanzo/disavanzo complessivo a fine esercizio, determinato dal fondo di cassa e dalla differenza tra i Residui Attivi e i Residui Passivi;
- Avanzo/disavanzo per la gestione di competenza, determinato dalla differenza tra le Entrate effettivamente accertate e le Spese effettivamente impegnate.

L'elenco dei residui a fine esercizio (**modello L**) è diviso in due parti separate ed autonome e permette di conoscere le riscossioni e i pagamenti ancora da effettuare al momento della chiusura dell'esercizio; riporta il nome del creditore o del debitore, le causali e gli importi.

Il prospetto delle spese di personale e per contratti d'opera (**modello M**) riporta la consistenza numerica del personale e dei contratti d'opera, e la spesa conseguente allo svolgimento e alla realizzazione dei progetti;

Il riepilogo per tipologia spesa (**Modello N**) riporta un quadro sintetico degli importi relativi alle Spese per l'anno di competenza, permettendo di trarre gli elementi per effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale della scuola dal punto di vista della natura economica della spesa.

Ultimata la registrazione delle operazioni contabili necessarie per la chiusura dell'esercizio finanziario, il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi procede alla Stampa del Giornale di Cassa e dei Registri dei Partitari:

- Partitario Entrate;
- Partitario Residui Entrate;
- Partitario Spese;
- Partitario Residui Spese;

Queste stampe sono registrazioni obbligatorie, indispensabili per la chiusura dell'esercizio finanziario e per la predisposizione del Conto Consuntivo.

Preliminarmente si osserva che il Conto Consuntivo dell'anno 2013, predisposto secondo i dettami previsti agli articoli: 15,18,19,29,30,56,60 del D. i. 44 del 1.2.2001, fa riferimento al Programma Annuale dello stesso anno, approvato dal Consiglio di Istituto in data 28 Gennaio 2013 con delibera n. 10, per un complessivo pareggio di €. 366.272,14 che è

stato oggetto di variazioni per un importo complessivo di € 102.965,32 che hanno portato il complessivo a pareggio pari ad €. 469.237,46 come risultante dal mod.H bis al 31/12/2013.

## RIEPILOGO DEI DATI CONTABILI

### SITUZIONE AMMINISTRATIVA

Il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato analiticamente anche dai seguenti dati:

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate(-)Uscite
Previsione definitiva	469.237,46	Previsione definitiva	469.237,46	0
Accertamenti	253.507,27	Impegni	200.383,50	<i>avanzo di competenza</i> 53.123,77
Competenza	253.059,30	Competenza	192.155,14	<i>Saldo di cassa corrente A</i>  <b>61.237,31</b>
Riscossioni Residui	584,40	Pagamenti Residui	251,25	
Somme rimaste da riscuotere	447,97	Somme rimaste da pagare	8.228,36	<i>Residui attivi/passivi dell'anno</i>
(+)		(+)		
Residui non riscossi anni precedenti	94.262,37	Residui non pagati anni precedenti	0	
(=)		(=)		
Totale residui attivi	94.710,34	Totale residui passivi	8.228,36	<i>Sbilancio residui B</i> <b>86.481,98</b>

Fondo cassa al 1  
gennaio 2012 **C**  
**121.134,67**

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A+B+C</b>
--

**268.853,96**

Il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato analiticamente anche dai seguenti dati:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti	253.507,27
Totale impegni	200.383,50
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>53.123,77</b>

**Variazione gestione residui**

Residui attivi radiati	0
Residui passivi radiati	0
<b>SALDO VARIAZIONI GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0</b>

**RIEPILOGO**

Disavanzo/avanzo di competenza	53.123,77
Residui passivi radiati	0
Risultato di amministrazione anni precedenti	215.730,19
<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>	<b>268.853,96</b>

<b>AVANZO MODELLO H</b>	133.031,55
<b>Z01 AL 31/12</b>	135.822,41
<b>RESIDUI ATTIVI RADIATI NELL'ESERCIZIO</b>	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI RADIATI NELL'ESERCIZIO</b>	0,00
<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>	<b>268.853,96</b>

L'avanzo di amministrazione pari a € 268.853,96 risulta vincolato per € 136.480,12 come da dettaglio:

FONDI STATALI	
285,87	Finanziamento classi 2.0
6.807,20	Finanziamento dematerializzazione
1.069,85	Avanzi fondi processi migratori
2.966,45	Finanziamento ampliamento offerta formativa
<b>totale</b>	<b>11.129,37</b>
FONDI COMUNALI	
16.570,30	Scuola primaria Roccafranca
10.915,17	Scuola secondaria di Roccafranca
25.296,88	Scuola primaria Urago d'Oglio
19.153,78	Scuola secondaria Urago d'Oglio
1.000	Segreteria

25.180,80	Scuola primaria di Rudiano
17.329,08	Scuola secondaria Rudiano
2.432,84	Fondi comunali funzioni miste anni precedenti
700,00	Funzioni miste Roccafranca a.s.2013/2014
<b><u>totale</u></b>	<b><u>118.578,85</u></b>
<b>CONTRIBUTI DA GENITORI PER GITE</b>	
13,39	Genitori primaria Rudiano
515,25	Genitori secondaria Rudiano
2.379,49	Genitori primaria Roccafranca (compreso avanzo contributo comune)
1.293,69	Genitori secondaria Roccafranca (compreso avanzo contributo comune)
738,37	Genitori primaria Urago
633,50	Genitori secondaria Urago
<b><u>totale</u></b>	<b><u>5.573,69</u></b>
<b>ALTRI</b>	
598,21	Avanzo contributi privati per Trinity
100,00	Contributo scuola ospitante Tfa
500	Contributo ICF
<b><u>totale</u></b>	<b><u>1.198,21</u></b>

***Totale avanzo di amministrazione vincolato***

***136.480,12***

La situazione di cassa al 31/12/2013 (modello 56 T Banca d'Italia e estratto conto istituto cassiere) , nell'importo di € 182.371,98, concorda con le risultanze, alla stessa data del giornale di cassa.

L'istituto è titolare di conto corrente postale n.20415253, sul quale transitano i versamenti effettuati dalle famiglie e che al 31/12/2013 riporta un saldo di € 1.606,86 che coincide con il saldo del registro del Conto corrente postale alla data di chiusura del medesimo.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2013 è stata effettuata correttamente dalla Dsga; le spese sono state registrate nell'apposito registro a cui è allegata la documentazione prevista ed il fondo iniziale di € 500,00, anticipato alla Dsga è stato regolarmente restituito al bilancio con reversale n.47 del 13/12/2013, i movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita pareggiano.

**CONTO FINANZIARIO**

Il conto finanziario (modello H) è il documento che riassume il movimento contabile verificatosi nel corso dell'esercizio, mediante il quale, a fine esercizio, è possibile determinare l'avanzo o il disavanzo di competenza.

<b>CONTO FINANZIARIO -Esercizio 2013</b>			
<b>ENTRATE</b>			
<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione definitiva (a)</b>	<b>Somme accertate (b)</b>	<b>Disponibilità % (b/a)</b>
1-avanzo di amministrazione	215.730,19		
2-finanziamenti dallo Stato	59.005,59	59.005,59	100,%
3-finanziamenti dalla Regione	0	0	
4-finanziamenti da Enti locali o altre istituzioni	149.284,69	149.284,69	100%
5-contributi da privati	45.215,21	45.215,21	100%
6-gestioni economiche	0	0	
7-altre entrate-interessi	1,78	1,78	100%
8-mutui	0	0	
9-Reintegro anticipo al dsга giroconto	500,00	500,00	
<b>Totale entrate 1+2+3+4+5+6+7</b>	469.237,46	253.507,27	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>469.237,46</b>	<b>253.507,27</b>	
<b>SPESE</b>			
<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione definitiva (a)</b>	<b>Somme impegnate (b)</b>	<b>Disponibilità % (b/a)</b>
A-attività	138.364,94	97.609,31	70,50%
P-progetti	195.000,11	102.774,19	74,30%
G-gestioni economiche	0	0	
R-fondo di riserva	50,00	0	0%
G-gestioni economiche	0	0	
<b>Totale spese</b>	333.415,05	200.383,50	60,10%
avanzo di competenza		53.123,77	
<b>Z01 disponibilità da programmare</b>	<b>*135.822,41</b>		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>469.237,46</b>	<b>253.507,27</b>	54,00%

\* L'aggregato Z01 alla data 01/01/2013 era di € 116.346,77, per effetto dell'accantonamento dei residui attivi verso Stato alla data del 31/12/2012 e delle entrate comune di Rudiano per € 21.500,00. Durante l'anno 2013 ha avuto le seguenti movimentazioni arrivando alla consistenza finale di €135.822,41

**movimenti in diminuzione :**

per effetto dell'incasso in conto residui con reversale n.24 del 18/05/2013 quota finanziamento spese supplenze 2012 anticipate di cassa € 584,40 distribuiti in sede di assestamento

**movimenti in aumento:**

reversale n.38 del 23/10/2013 finanziamento interessi di rivalsa ritardata liquidazione Tfr €112,07

reversale n. 49 del 30/12/2013 acconto pds 2013/2014 comune di Rudiano € 19.500

accertamento n.42 maggiore assegnazione 2013 alunni H €447,97

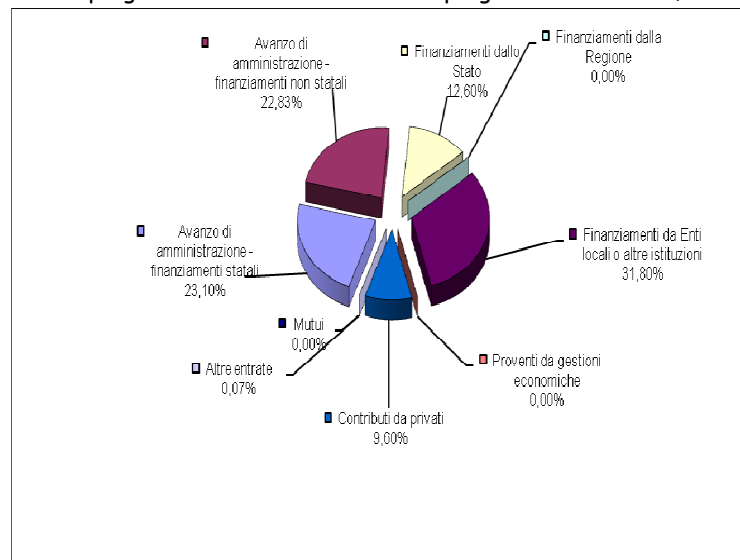
## ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per €253.507,27 risultano riscosse per €253.059,30 e permangono quindi residui attivi di competenza pari a €447,97 come risulta analiticamente indicato nel modello L, interamente afferenti a finanziamenti statali.

agg.		Programmazione definitiva (a)	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	% sul totale delle entrate a/b
1	Avanzo di amministrazione - finanziamenti statali	108.612,50 (di cui 94.846,77 residui attivi)				23,10%
2	Avanzo di amministrazione - finanziamenti non statali	107.117,59				22,83%
3	Finanziamenti dallo Stato	59.005,59	59.005,59	58.557,62	447,97	12,60%
4	Finanziamenti dalla Regione					
5	Finanziamenti da Enti locali o altre istituzioni <ul style="list-style-type: none"> <li>• 148.684,69 comuni</li> <li>• 600,00 altre istituzioni</li> </ul>	149.284,69	149.284,69	149.284,69		31,80%
6	Proventi da gestioni economiche					
7	Contributi da privati <ul style="list-style-type: none"> <li>• 40.215,21 famiglie</li> <li>• 5.000,00 altri</li> </ul>	45.215,21	45.215,21	45.215,21		9,60%
8	Altre entrate-interessi	1,78	1,78	1,78		0,07%
9	Mutui					
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>469.237,46 (b)</b>	<b>253.507,27</b>	<b>253.059,30</b>	<b>447,97</b>	

Totale programmato stato/ totale programmazione = 35,70%

Totale programmato non statali/ totale programmazione = 64,30%



L'indice di dipendenza finanziaria da fonti statali pari al 35,70% ha avuto una flessione rispetto all'esercizio 2012 del 16,93%, dovuta al fatto che dal 01/01/2013 anche il finanziamento per gli stipendi ai supplenti, come i fondi per il finanziamento del Fondo di Istituto, funzioni strumentali, incarichi specifici, ore eccedenti e pratica sportiva, vengono accreditati alle scuole tramite il Cedolino Unico e non più in bilancio. Su un totale entrate dallo Stato di € 59.005,59 il 66,70% è relativo alle spese per appalti pulizie, e il 33,30% al funzionamento.

<b>Aggregato 02-01 dotazione ordinaria</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>31.741,95</b>
A01 funzionamento amministrativo generale	28.434,62		
P07 Integrazione	312,00		
P11 Sicurezza	2.495,33		
P12 Formazione	450,00		
Fondo riserva	50,00		
<b>Variazioni in aumento</b>			<b>26.703,60</b>
Finanziamento spese visite fiscali	1.999,90	A01	
Finanziamento alunni h legge 440	371,87	P07	
Finanziamento offerta formativa	4.466,45	P03/P10	
Finanziamento spese appalti pulizie settembre-ottobre 2013	7.861,54	A01	
4/12 funzionamento	4.077,34	A01/P07	
Finanziamento spese appalti pulizie novembre-dicembre 2013	7.926,50	A01	
		<b>Previsione definitiva</b>	<b>58.445,55</b>
<b>Aggregato 02-04 altri statali vincolati</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni in aumento</b>			<b>560,04</b>
Accantonamento in Z01 finanziamento interessi di rivalsa ritardato invio tfr	112,07	Z01	
Maggior assegnazione 2013 alunni h legge 440	447,97	Z01	
		<b>Previsione definitiva</b>	<b>560,04</b>
<b>Aggregato 04-05 Comune vincolati</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>118.800,00</b>
<b>Variazioni in aumento</b>			<b>29.884,69</b>
Rimborso comune di Rudiano libri testo primaria	9.684,69	A02	
Comune Roccafranca funzioni miste 2013/2014	700,00	P03	
Acconto pds 2013/2014 comune di Rudiano	19.500,00	Z01	
		<b>Previsione definitiva</b>	<b>148.684,69</b>
<b>Aggregato 04-06 Altre istituzioni</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni in aumento</b>			<b>600,00</b>
Contributo università di Bergamo per tirocinio	100,00	P12	
Progetto Icf	500,00	P07	
		<b>Previsione definitiva</b>	<b>600,00</b>
<b>Aggregato 05-02 Famiglie vincolati</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazioni in aumento</b>			<b>40.251,21</b>
Contributi genitori per gite, servizio anticipo, esame Trinity	2.951,31	P04/P09/P03	
Contributi genitori per esame Trinity	47,00	P09	
Contributi genitori per assicurazione, gite, servizio anticipo, esame Trinity	2.471,50	A01/P03/P04/P09	

Contributi genitori per gite, anticipo, assicurazioni, esami Trinity	2.448,50	A01/P03/P04/P09
Contributi genitori per gite, assicurazione, agende, libretti, materiale artistica sms Roccafranca	1.198,70	A01/A02/P04/P10
Contributi genitori per gite	16,10	P04
Contributi genitori per gite, rafting, assicurazioni	10.907,00	A01/P01/P04
Contributi genitori per gite, servizio anticipo	1.147,50	P03/P04
Contributi genitori per gite, assicurazioni, libretti	50,00	A01/P04/P10
Contributi genitori per gite, assicurazioni, libretti, rafting	2.097,00	A01/P01/P04/P10
Contributi genitori per assicurazioni, libretti, agende	8.250,00	A01/P10/
Contributi genitori per assicurazioni, libretti, agende	1.110,00	A01/P01/P10
Contributi genitori per assicurazioni, libretti, agende, rafting, materiale artistica sms Roccafranca	5.028,00	A01/A02/P01P03/P10
Contributi genitori per assicurazioni, gite	2.492,60	A01/P04
<b>Previsione definitiva</b>		<b>40.251,21</b>
<b>Aggregato 05-04 Altri vincolati</b>		<b>Previsione iniziale</b>
		<b>0,00</b>
<b>Variazioni in aumento</b>		<b>5.000,00</b>
Finanziamento Comunità Bresciana progetto nessuno escluso	5.000,00	P03/P05P08
<b>Previsione definitiva</b>		<b>5.000,00</b>
<b>Aggregato 07 -01 Interessi</b>		<b>Previsione iniziale</b>
		<b>0,00</b>
<b>Variazioni in aumento</b>		<b>1,78</b>
Interessi bancari IV trimestre 2012 I trimestre 2013	1,78	A01
Interessi bancari III trimestre	201,19	A01
<b>Previsione definitiva</b>		<b>1,78</b>



**INDICI DI BILANCIO SULLE ENTRATE**

	<b>ANNO 2013</b>	<b>Variazione rispetto anno precedente</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2009</b>
<p><b>INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA</b></p> <p>Finanziamenti dello Stato/totale accertamenti</p> <p>Il dato varia da 0 (dipendenza nulla) a 1 (massima dipendenza)</p>	<b>0,2328</b>	-0,2531	0,4859	0,4768	0,6402	0,6756
<p><b>INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA</b></p> <p>Totale entrate non statali/totale accertamenti</p> <p>Il dato varia da 0 (minima autonomia) a 1 (massima autonomia)</p>	<b>0,7672</b>	+0,2544	0,5128	0,5231	0,3598	0,3224
<p><b>INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE</b></p> <p>Totale incassi/totale accertamenti</p> <p>Rapportando il totale delle somme incassate e il totale delle somme accertate, si esprime il grado di incertezza (e dunque minore o maggiore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.</p> <p>Il dato varia da 0 (minima affidabilità) a 1 (massima affidabilità)</p>	<b>0,9982</b>	0,00	0,9982	0,9004	0,9641	0,9249
<p><b>INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI</b></p> <p>Accertamenti non riscossi/totale accertamenti</p> <p>Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale accertamenti dell'esercizio di competenza.</p>	<b>0,0018</b>	0,00	0,0018	0,0995	0,177	0,206

Varia da 0 (produzione nulla di residui) ad 1 (produzione massima di residui)						
<b>INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI</b>  Totale residui attivi a fine anno/totale accertamenti+totale residui attivi iniziali  Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti + il totale dei residui attivi ad inizio anno  Varia da 0 (minimo accumulo) a 1 (massimo accumulo)	<b>0,2719</b>	+0,0730	0,1989	0,2371	0,152	0,182
<b>INDICE DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI</b>  Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali  Rapporto tra le riscossioni in conto residui ed i residui iniziali  Varia da 0 (minima capacità di smaltimento) a 1 (massima capacità di smaltimento)	<b>0,0062</b>	-0,3431	0,3493	0,2161	0,125	0,672

## ANALISI DELLE SPESE

Accanto alle risorse relative all'avanzo di amministrazione e alla dotazione ordinaria statale, l'istituto ha avuto la necessità di reperire risorse finanziarie esterne aggiuntive utilizzando i contributi delle famiglie e di associazioni.

Gli stanziamenti previsti per le spese hanno tenuto conto delle risorse finanziarie a disposizione dell'istituto e sono stati strettamente correlati alle spese effettivamente sostenute, attraverso una gestione che non ha potuto fare a meno di tener conto non solo delle risorse finanziarie a disposizione, ma anche:

- delle caratteristiche logistiche della scuola;
- delle strutture di cui la scuola dispone;
- del fatto che gran parte delle risorse finanziarie disponibili relativi al finanziamento statale sono state destinate alle spese obbligatorie.

Pur tenendo presenti tali condizioni, e pur considerando che in ogni caso la gestione deve tendere al miglioramento del servizio che la scuola istituzionalmente è tenuta ad offrire, nella gestione finanziaria si è cercato di indirizzare le risorse su quelle spese che erano tese a:

- rafforzare il patrimonio delle risorse didattiche, scientifiche ed amministrative di cui la scuola già dispone;
- rafforzare il patrimonio delle risorse informatiche, al fine di mantenere la scuola al passo con una tecnologia che progredisce in maniera vertiginosa;
- ampliare l'offerta formativa di cui la scuola è portatrice con un'attività progettuale ampia, qualificante e innovativa;
- migliorare l'offerta formativa di cui la scuola si fa attrice e garante.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a realizzare il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale confluiscono i progetti atti a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Per ciascun progetto è stata predisposta una cartella contenente la seguente documentazione:

- scheda descrittiva contenente gli elementi essenziali del progetto (denominazione, responsabile obiettivi, durata, risorse umane, beni e servizi);
- prospetti con l'analisi dei costi previsti per le risorse umane impiegate (interne od esterne) e per l'acquisizione di beni (durevoli o di consumo) e di eventuali servizi;
- scheda finanziaria;
- scheda a consuntivo che descrive gli obiettivi misurabili conseguiti, i destinatari delle attività realizzate, le metodologie utilizzate, l'arco temporale e le fasi operative svolte, le risorse umane e le risorse logistiche ed organizzative utilizzate;
- eventuali prodotti finali;
- eventuale monitoraggio finale di soddisfazione;
- atti contabili (ordinativi di pagamento, fatture, prospetti di spesa per il personale, etc.)

Tutti i progetti realizzati e conclusi nell'e.f. 2013 sono stati regolarmente monitorati e rendicontati. La valutazione dell'efficienza e dell'efficacia del servizio effettuato è stata effettuata con le seguenti modalità:

- relazione finale di ogni referente di progetto sulle attività svolte
- somministrazione di un questionario di valutazione e gradimento dei servizi e delle attività del P.O.F. rivolto alle varie componenti (ove si sia ritenuto opportuno)
- elaborazione dei risultati e discussione nelle sedi competenti.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente alle attività ed ai progetti.

In particolare, i progetti sono stati raggruppati nelle seguenti tre macroaree:

**PROGETTI SUPPORTO ALLA DIDATTICA:**

- P01 ATTIVITA' SPORTIVA
- P02 AMPLIAMENTO CURRICOLARE
- P03 AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA
- P04 VIAGGI D' ISTRUZIONE
- P05 INTERCULTURA
- P06 INNOVAZIONE TECNOLOGICO-INFORMATICA E DEMATERIALIZZAZIONE IN AMBITO DIDATTICO
- P08 RINNOVO E MANTENIMENTO LABORATORI DIDATTICI
- P09 LINGUA STRANIERA
- P10 STAR BENE A SCUOLA
- P11 SICUREZZA
- P012 FORMAZIONE
- P13 QUALITA'

**ALTRI PROGETTI:**

- P11 SICUREZZA
- P13 QUALITA'

**PROGETTI FORMAZIONE DEL PERSONALE:**

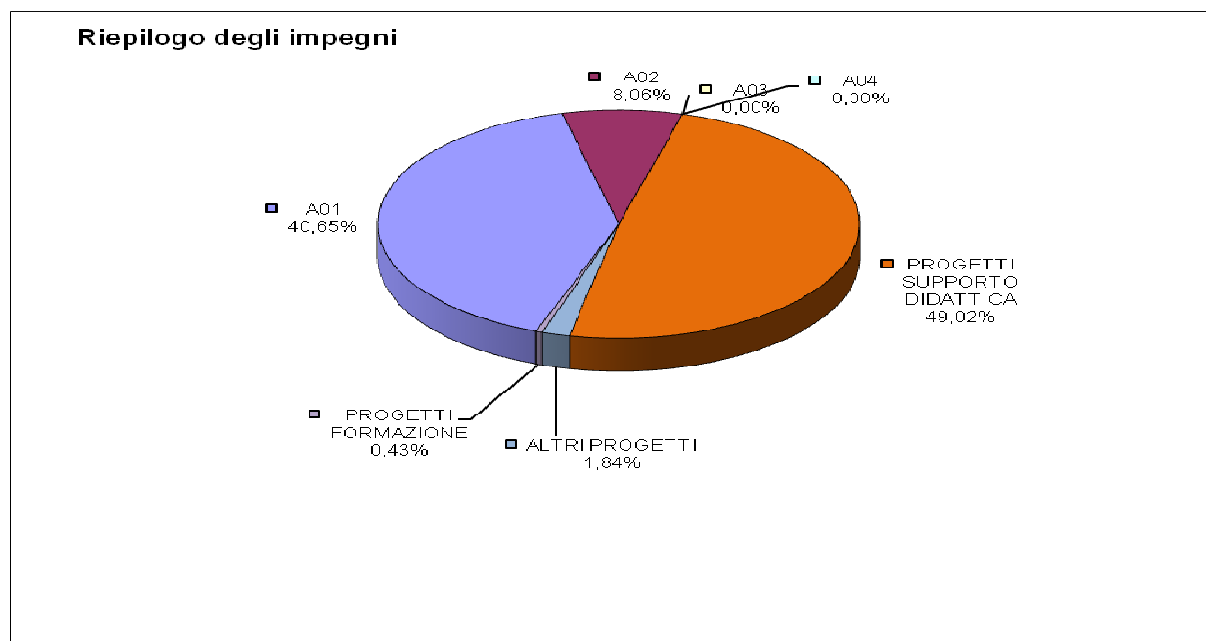
- P12 FORMAZIONE

ATTIVITA'	Spese Personale	Beni di Consumo	acquisti servizi e utilizzo beni di terzi	Altre spese	Tributi	Investimenti	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ programmazione %	programmazione iniziale
A01		14.268,85	64.950,91	1.743,59		500,00	107.586,03	81.463,35	75,72	72.332,26
A02		15.589,36				556,60	30.778,91	16.145,96	52,46	20.134,22
<b>TOTALE attività</b>	<b>0,00</b>	<b>29.858,21</b>	<b>64.950,91</b>	<b>1.743,59</b>	<b>0,00</b>	<b>1.056,60</b>	<b>138.364,94</b>	<b>97.609,31</b>	<b>70,54</b>	<b>92.466,48</b>
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	Spese Personale	Beni di Consumo	Servizi Esterni	Altre spese	Tributi	Investimenti	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ spese %	programmazione iniziale
P01		1.776,00	6.494,30				9.680,00	8.270,30	85,44	8.200,00
P02	650,23	139,20					6.080,00	789,43	12,98	6.080,00
P03	15.286,63	135,94	6.547,55				43.351,70	21.970,12	50,68	35.969,25
P04			22.200,48				27.774,17	22.200,48	79,93	8.947,97
P05	2.733,46		3.156,80				17.003,31	5.890,26	34,64	14.503,31
P06		12.502,85	6.043,64				35.409,72	18.546,49	52,38	35.409,72
P07	952,14	475,88	300,00				6.242,48	1.728,02	27,68	5.234,61
P08		3.915,32	217,80				5.500,00	4.133,12	75,15	5.000,00
P09			3.857,79				8.456,00	3.857,79	45,62	5.500,00
P10	4.040,72	529,15	6.262,75				15.188,70	10.832,62	71,32	12.350,00
<b>TOTALE supporto didattica</b>	<b>23.663,18</b>	<b>19.474,34</b>	<b>55.081,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.686,08</b>	<b>98.218,63</b>	<b>56,23</b>	<b>137.194,86</b>
ALTRI PROGETTI	Spese Personale	Beni di Consumo	Servizi Esterni	Altre spese	Tributi	Investimenti	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ spese %	programmazione iniziale
P11		958,20	2.728,30				10.000,00	3.686,50	36,87	10.000,00
P13							3.064,03	0,00	0,00	3.064,03
<b>totale altri progetti</b>	<b>0,00</b>	<b>958,20</b>	<b>2.728,30</b>	<b>0,00</b>			<b>13.064,03</b>	<b>3.686,50</b>	<b>28,30</b>	<b>13.064,03</b>
FORMAZIONE	Spese Personale	Beni di Consumo	Servizi Esterni	Altre spese	Tributi	Investimenti	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ spese %	programmazione iniziale
P12	358,66	144,9	365,50				7.250,00	869,06	11,99	7.150,00
<b>totale formazione</b>	<b>358,66</b>	<b>144,9</b>	<b>365,50</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>7.250,00</b>	<b>869,06</b>	<b>11,99</b>	<b>7.150,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>24.021,84</b>	<b>50.435,65</b>	<b>123.125,82</b>	<b>1.743,59</b>	<b>0,00</b>	<b>1.056,60</b>	<b>333.365,05</b>	<b>200.383,50</b>	<b>60,11</b>	<b>249.875,37</b>

A fronte di una programmazione definitiva di spesa ammontante a € 333.365,05, la somma complessivamente impegnata di € 200.383,50 è pari al 60,10%

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, a fronte di una previsione definitiva pari a € 195.000,11, la somma complessivamente impegnata di € 102.774,19 è pari al 52,70%

In merito alle dotazioni annuali per le attività, a fronte di una previsione definitiva pari a € 138.364,94, la somma complessivamente impegnata di € 97.609,31 è pari al 68,40%



#### RIEPILOGO SPESE PER CONTI ECONOMICI

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra tipo e totale spese
01	Personale (da fondi non statali compensi per realizzazione progetti)	24.021,84	12,00%
02	Beni di consumo	50.435,65	25,20%
03	Acquisto servizi ed utilizzo di beni di terzi *	123.125,82	61,50%
04	Altre spese	1.743,59	0,80%
05	Beni investimento	1.056,60	0,50%
	<i>Totale generale</i>	<i>200.383,50</i>	<i>100%</i>

\* il 22,05 si riferisce all'appalto pulizie presso la primaria di Rudiano, il 20,55% spese per viaggi di istruzione ed il 10,58 a spese per noleggio fotocopiatrici

**INDICI DI BILANCIO SULLE SPESE**

	<b>ANNO 2013</b>	<b>Variazione rispetto anno precedente</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2009</b>
<b>INDICE DI SPESA PER ATTIVITA' DIDATTICHE</b>  Impegni A02+impegni progetti/totale impegni	<b>0,5936</b>	+0,1060	<b>0,4876</b>	<b>0,3592</b>	0,335	Non rilevato
<b>INDICE DI SPESA PER ATTIVITA' AMMINISTRATIVE</b>  Impegni A01/totale impegni	<b>0,4066</b>	+ 0,1160	<b>0,2906</b>	<b>0,3075</b>	0,288	Non rilevato
<b>SPESA PRO CAPITE ALUNNI</b>  Totale impegni/numero medio alunni  Calcolata con riferimento al numero medio degli alunni calcolato dei tre esercizi finanziari 2011-2012-2013 dati al 15 marzo di ogni anno = 1.254	<b>€159,795</b>	-€169,499	€329,294	€432,321	523,339	Non rilevato
<b>SPESA AMMINISTRATIVA PRO CAPITE ALUNNI</b>  Impegni A01/numero medio alunni	<b>€64,96</b>	-€30,72	<b>€95,68</b>	<b>€132,96</b>	€ 51,86	Non rilevato
<b>SPESA PRO CAPITE ALUNNI PER PROGETTI</b>  Impegni su progetti+A02/numero medio alunni	<b>€94,84</b>	-€65,71	<b>€160,55</b>	<b>€155,33</b>	€ 175,65	Non rilevato
<b>INDICE D' INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI</b>  Impegni non pagati/totale impegni  Indica il rapporto tra gli impegni non pagati sul totale impegni di competenza Varia da 0 (produzione nulla di residui) ad 1 (produzione massima di residui)	<b>0,041</b>	+0,035	<b>0,006</b>	<b>0,0683</b>	0,036	0,028

<p><b>INDICE D' ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI</b></p> <p>Totale residui passivi a fine anno/totale impegni+totale residui passivi ad inizio anno</p> <p>Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale degli impegni + il totale dei residui passivi ad inizio anno</p> <p>Varia da 0 (minimo accumulo) a 1 (massimo accumulo)</p>	<p><b>0,41</b></p>	<p>+0,035</p>	<p><b>0,006</b></p>	<p><b>0,0639</b></p>	<p>0,035</p>	<p>0,027</p>
<p><b>INDICE DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI</b></p> <p>Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali</p> <p>Rapporto tra i pagamenti in conto residui ed i residui passivi iniziali</p> <p>Varia da 0 (minima capacità di smaltimento) a 1 (massima capacità di smaltimento)</p>	<p><b>1</b></p>	<p>+0,003</p>	<p><b>0,9997</b></p>	<p><b>1</b></p>	<p>0,988</p>	<p>Non rilevato</p>



### SITUAZIONE DEI RESIDUI

I residui attivi sono costituiti dalle somme accertate, ma non ancora riscosse, mentre quelli passivi dalle somme impegnate, ma non ancora pagate, entrambi costituiscono il modello L.

I residui attivi si stabilizzano in €94.710,34, di cui 94.262,37 afferenti agli esercizi degli anni precedenti e 447,97 relativi all'esercizio 2013. Tutti i residui attivi sono vantati verso lo Stato e il 99,60% relativi a spese di personale.

I residui passivi risultano pari ad €8.228,36 tutti riferiti all'esercizio 2013.

I suddetti importi sono esattamente riportati nel modello K situazione patrimoniale.

Dettaglio residui:

RESIDUI ATTIVI			
DEBITORE	ANNO DI RIFERIMENTO	causale	Importo €.
U.S.P. di Brescia-	2007	contributo settembre/dicembre 2006 per fondo istituto	6.478,14
U.S.P. di Brescia	2007	Saldo contrib.supplenze 2006	17.056,34
MIUR	2008	Finanziamento per supplenze 2008- incarichi specifici e funzioni strumentali	47.813,13
MIUR	2009	Finanziamento spese per supplenze 2009	20.149,54
MIUR	2009	Finanziamento fondo istituto 2008/2009	2.765,22
MIUR	2013	Maggior assegnazione 2013 alunni h	447,97
<b>TOTALE</b>			<b>94.710,34</b>

RESIDUI PASSIVI			
CREDITORE	ANNO DI RIFERIMENTO	causale	Importo €.
FONDAZIONE GIUSEPPE GALIGNANI	2013	Contratto n.61, fatture n.64 e 65 del 13/12/2013	3.620,00
AUTONOLEGGIO VENTURINI	2013	Fattura n.315 del 19/12/2013	320,00
DAP SRL	2013	Fattura n.4014 del 19/12/2013	125,60
LA CAVEDA	2013	Fattura n.1035 del 30/12/2013	3.963,24
TELECOM ITALIA SPA	2013	Fattura n.8B01573305	119,50
Poste italiane spa	2013	Spese postali mese di novembre 2013	80,02
<b>TOTALE</b>			<b>8.228,36</b>

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

I dati necessari per la compilazione del conto patrimoniale sono attinti per il conto cassa dall'estratto conto al 31/12 dell'istituto cassiere e del c/c postale e per tutti gli altri elementi dalle risultanze, a fine esercizio delle corrispondenti categorie del registro generale dell'inventario.

Il Modello "K", "Consistenza del patrimonio" evidenzia i seguenti valori di sintesi:

PROSPETTO DELL'ATTIVO			
	Situazione la 01.01.2013	Variazione	Situazione al 31.12.2013
<b>MATERIALI</b>			
Categoria I mobilio	18.347,59	-3.295,29 *vedi dettaglio	15.052,30
Categoria III materiale didattico scientifico	125.163,35	-24.655,70 *vedi dettaglio	100.507,65
Categoria II materiale di biblioteca	4.098,94	-266,07 *vedi dettaglio	3.832,87
<b>TOTALE</b>	<b>147.609,88</b>	<b>-28.217,06</b>	<b>119.392,82</b>
<b>CREDITI</b>			
Residui attivi verso lo Stato	94.846,77	-136,43 **vedi dettaglio	94.710,34
Residui attivi verso altri	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>94.846,77</b>	<b>-136,43</b>	<b>94.710,34</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
Depositi bancari e postali	122.884,42	+61.086,00 ***vedi dettaglio	183.970,42
<b>TOTALE</b>	<b>122.884,42</b>	<b>+ 61.086,00</b>	<b>183.970,42</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>365.341,07</b>	<b>32.732,51</b>	<b>398.073,58</b>
PROSPETTO DEL PASSIVO			
	Situazione la 01.01.2013	Variazione	Situazione al 31.12.2013
Residui passivi verso lo Stato	0,00	0,00	0,00
Residui passivi verso altri	251,25	+7.977,11 ****vedi dettaglio	8.228,36
<b>TOTALE</b>	<b>251,25</b>	<b>+7.977,11</b>	<b>8.228,36</b>
Consistenza patrimoniale	365.089,82	+24.755,40	389.845,22
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>365.341,07</b>	<b>32.732,51</b>	<b>398.073,58</b>

Gli investimenti ad uso scientifico- didattico rappresentano il 84,20% del totale della consistenza patrimoniale.

#### \* dettaglio variazioni categorie inventariali :

<b>Categoria I mobilio</b>	<b>-3.295,29 dato da:</b> - 4.234,12 rivalutazione beni ante primo semestre 2013 + 994,49 acquisti 2013 -55,66 rivalutazione beni primo semestre 2013
----------------------------	--

<b>Categoria III materiale didattico scientifico</b>	<b>-24.655,70 dato da:</b> - 36.578,97 rivalutazione beni ante primo semestre 2013 + 11.955,77 acquisti 2013 -32,50 rivalutazione beni primo semestre 2013
<b>Categoria II materiale di biblioteca</b>	<b>-266,07 dato da:</b> - 266,07 rivalutazione beni ante primo semestre 2013

**\*\*dettaglio variazioni residui attivi:**

<b>Residui attivi verso lo Stato</b>	<b>-136,43 dato da:</b> -584,40 (incassi in conto residui 2013) + 447,97 (residui 2013)
--	---

**\*\*\*dettaglio variazioni disponibilità liquide:**

<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>+61.086,00 dato da:</b> +182.371,98 (fondo cassa fine esercizio 2013) -121.134,67 (fondo cassa al 01/01/2013) +1.598,44 (c/c postale a fine esercizio 2013) -1.749,75 (c/c postale al 01/01/2013)
---------------------------------------	--

**\*\*\*\*dettaglio variazioni residui passivi:**

<b>Residui attivi verso altri</b>	<b>+7.977,11 dato da:</b> +8.228,36 (residui attivi di competenza 2013) -251,25 (pagamenti in conto residui 2013)
---------------------------------------	---

### Conclusioni

Dall'analisi dei conti economici di consuntivo, l'Istituto Comprensivo di Rudiano si conferma come scuola che realizza il proprio servizio all'interno di una comunità sociale alla quale ritiene di dover rendere conto nella prospettiva di un continuo miglioramento. Un positivo rapporto della scuola con il territorio e con gli interlocutori che lo rappresentano, inteso come reciproca collaborazione, permette di educare con l'esempio i giovani alla responsabilità sociale e all'esercizio della cittadinanza attiva che passa per la cultura e l'apprendimento. La relazione ed il dialogo con il territorio sono elementi ormai consolidati nelle scuole autonome. Per questi motivi la scelta di procedere alla realizzazione del proprio bilancio con attenzione alle valenze sociali, così da poter rendere conto a tutti gli interlocutori non solo dal punto di vista contabile, ma anche delle scelte culturali, didattiche ed organizzative sulle quali si basa il Pof dell'Istituto Comprensivo di Rudiano. Il problema della gestione delle diversità e della complessità delle situazioni degli alunni e delle loro famiglie con un'Offerta Formativa qualificata, entro il nuovo quadro normativo e con la progressiva riduzione delle risorse, è stato elemento di riflessione importante ed ha impegnato il processo decisionario in merito all'utilizzo delle risorse anche quest'anno.

Rudiano, 17/02/2014 prot.n.1080/C14

il dirigente scolastico  
Sibilia dott.ssa Letizia Elena

Il dirigente scolastico ed il direttore dei servizi generali ed amministrativi dichiarano di non aver effettuato gestione di fondi fuori bilancio.

Il direttore dei servizi generali ed amministrativi  
(Rondelli dott.ssa Tiziana)

il dirigente scolastico  
(Sibilia dott.ssa Letizia Elena)