



SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO "DEFENDENTE FERRARI"

Via Vittorio Veneto, 3 – 10051 AVIGLIANA (TO)
Tel. 0119328302 fax. 011/ 9327405

e-mail: asegreteria.SM.DEFENDENTEFERRARI.AVIGLIANA@scuole.piemonte.it

Conto Consuntivo 2007

Relazione tecnico contabile del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

La presente relazione tecnico contabile anche se non prescritta dal Decreto 1° febbraio 2001, n. 44, ha lo scopo di illustrare analiticamente le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2007 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2007 approvato dal Consiglio di Istituto il 04 Aprile 2007 con deliberazione n°19.

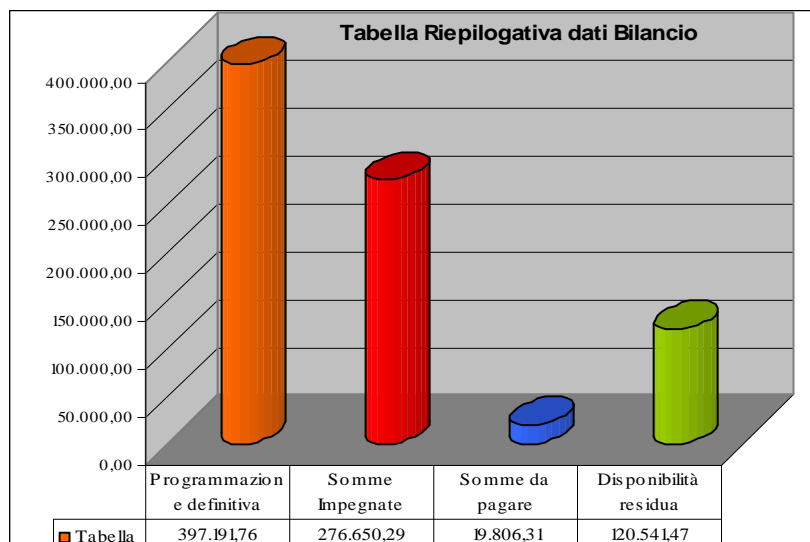
L'esercizio finanziario 2007 si è chiuso con un avanzo di competenza di € **7.670,15** pari alla differenza tra le entrate effettivamente accertate (€ **284.320,44**) e le spese effettivamente impegnate (€ **276.650,29**).

Il risultato complessivo a fine esercizio è pari ad € **120.541,47** ed è determinato come somma algebrica del saldo di cassa al 31.12.07, dei residui attivi e di quelli passivi a fine esercizio.

L'avanzo complessivo a fine esercizio risulta composto per € **111.027,86** da fondi con vincolo di destinazione e da € **9.513,61** senza vincolo di destinazione.

Per quanto riguarda la gestione di cassa, sono state riscosse entrate per complessivi € **245.673,77** di cui € **24.030,19** in conto residui degli anni precedenti. Al termine dell'esercizio rimangono da riscuotere entrate per € **73.748,48**, dettagliatamente indicate nel modello L. Le spese liquidate durante l'esercizio ammontano ad € **282.202,15** di cui € **25.358,17** in conto residui degli anni precedenti; rimangono da pagare somme per complessivi € **19.806,31** analiticamente descritte nel modello L.

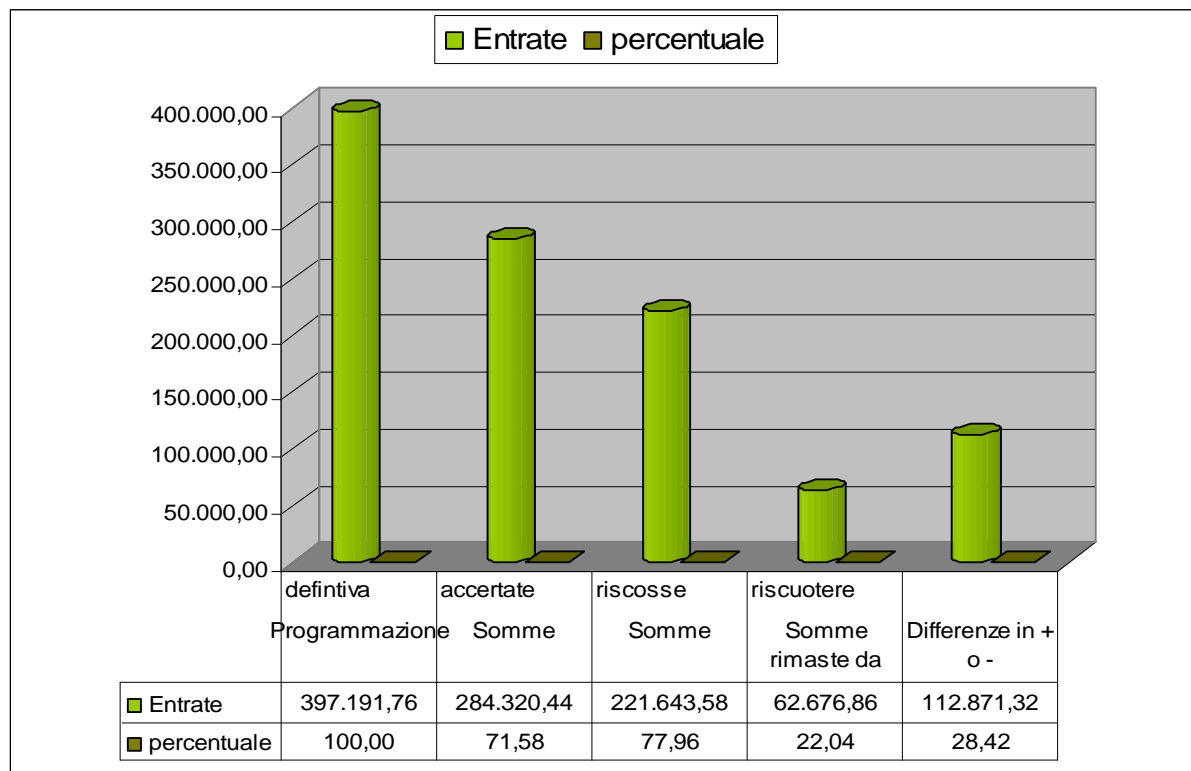
Il fondo di cassa al 31.12.07 risultante dal modello J, pari ad € **66.599,30**, coincide con le risultanze del giornale di cassa nonché al saldo finale dell'estratto conto inviato dall'Istituto Cassiere.



ENTRATE

Passiamo ad analizzare le entrate ponendo come confronto le previsioni con gli effettivi accertamenti e le effettive riscossioni al 31.12.2007. La tabella che segue visualizza la situazione così come si evince dal *modello H Conto Finanziario* (nell'analisi delle entrate sono citate solo le aggregazioni e le voci che hanno interessato il nostro bilancio 2007).

Prospetto generale delle Entrate: programmazione, accertamenti, riscossioni



La scuola ha accertato il **71,58%** del budget previsto a cui va sommato l'avanzo di amministrazione. Nel corso dell'E.F. 2007 è stato riscosso il **77,96%** degli accertamenti effettuati mentre il **22,04%** a fine esercizio risulta ancora da riscuotere

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

Aggr. 01 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La previsione iniziale, pari ad € **112.393,53** di cui € **101.495,11** costituiti da fondi con vincolo di destinazione ha subito nel corso dell'anno due variazioni: € **0,12** sull'avanzo vincolato e € 477,91 sulla'avanzo non vincolato. Pertanto la programmazione definitiva al 31/12/2007 risulta essere pari a € **112.871,32** di cui € **11.376,33** non vincolati.

AGGREGATO 02

Aggr. 02 Voce 01 – DOTAZIONE ORDINARIA

La previsione iniziale, pari ad € **97.435,86** è stata modificata con delibera del Consiglio di Istituto per un importon pari a €. **66.414,95** per adeguarla all'assegnazioni comunicate dall'Ufficio Scolastico Regionale e M.P.I. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **163.850,81**; restano da riscuotere €. 52.930,68.

Aggr. 02 Voce 04: ALTRI FINANZIAMENTI STATALI VINCOLATI

La previsione iniziale, pari ad € **7.610,26**, è stata modificata con decreti del Dirigente Scolastico e delibere del Consiglio di Istituto a seguito di nuove entrate per € **5.767,19**. L'accertamento definitivo ammonta pertanto ad € **13.377,45** di cui € **13.166,95** totalmente riscossi e € **210,50** rimasti da riscuotere.

Aggr. 03 : FINANZIAMENTI DALLA REGIONE

Sottovoce 04: Altri finanziamenti della Regione Vincolati

La previsione iniziale, pari ad € **1600,00**, è stata modificata con delibere del Consiglio di Istituto a seguito di nuove entrate per € **2.625,68**. L'accertamento definitivo ammonta pertanto ad € **4.225,68** di cui € **1.280,00** totalmente riscossi e € **2.945,68** rimasti da riscuotere.

Aggr. 04 : FINANZIAMENTI DA ENTI TERRITORIALI O DA ALTRE ISTIT. PUBBLICHE

Sottovoce 03: Provincia Vincolati

La previsione iniziale, pari ad € **0,00**, è stata modificata con delibera del Consiglio di Istituto a seguito di nuove entrate relative ai finanziamenti azione di sostegno delle fasce deboli per € **3.000,00**. L'accertamento definitivo ammonta pertanto a € **3.000,00** rimasti da riscuotere.

Sottovoce 05: Comune vincolati

La previsione iniziale, pari ad € **23.872,75**, è stata modificata con delibera del Consiglio di Istituto a seguito di nuove entrate per € **1.236,97**. L'accertamento definitivo ammonta pertanto a € **25.109,72** di cui € **21.959,72** totalmente riscossi e € **3.150,00** rimasti da riscuotere.

Aggr. 05 CONTRIBUTI DA PRIVATI

Sottovoce 01: Contributi da privati non vincolati

La previsione iniziale, pari ad € **5.836,50** è stata modificata con delibera del Consiglio di Istituto a seguito di nuove entrate per € **92,81**. L'accertamento definitivo ammonta pertanto a € **5.929,31** totalmente riscossi.

Sottovoce 02: Contributi da privati vincolati

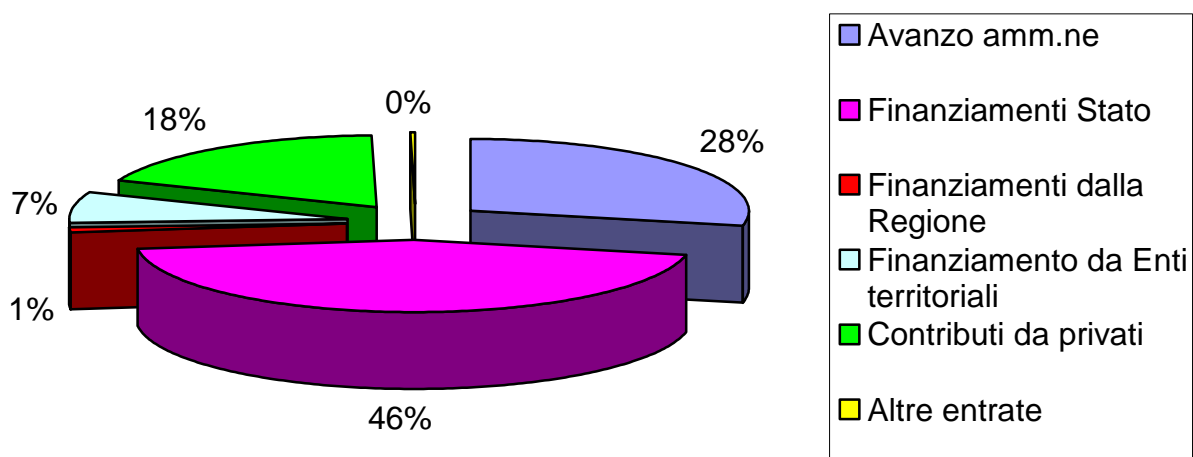
La previsione iniziale pari ad € **46.998,50** è stata adeguata, con delibera del Consiglio di Istituto, ai versamenti effettivamente operati dagli alunni nell'a.s. 2006/07 per viaggi di istruzione, per le attività sportive per contributi su progetti specifici e assicurazione infortuni R.C. per € **20.176,58**. La previsione definitiva ammonta pertanto a € **67.175,08** di cui € **66.735,08** totalmente riscossi e € **440,00** rimasti da riscuotere.

Aggr. 07 : ALTRE ENTRATE

La previsione iniziale, pari ad € **950,00** è stata modificata con delibera del Consiglio di Istituto per adeguare la previsione iniziale di entrata all'importo degli interessi attivi sul conto di tesoreria effettivamente maturati e riscossi nell'anno 2007 per € **702,39**. La previsione definitiva ammonta pertanto a € **1.652,39** totalmente riscossi nel corso dell'esercizio.

Terminata l'analisi delle singole sottovoci di entrata, appare utile inserire una rielaborazione grafica riguardante la composizione delle entrate 2007, che risulta essere la seguente:

ENTRATE 2007



Come si evince dal suddetto grafico il 46% delle entrate 2007 risulta provenire dai finanziamenti statali, di cui la maggior parte finalizzata. La percentuale cresce se si considera che anche gran parte dell'avanzo di amministrazione è costituito da fondi di provenienza statale. Relativamente ridotta, può invece essere considerata la quota di contribuzione richiesta agli alunni per la realizzazione dei vari percorsi formativi (Viaggi di Istruzione – Attività Sportive, attività del P.O.F., acquisto Diario e assicurazione R.C. e infortuni) e 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.

Il finanziamento degli Enti Territoriali raggiunge il 7 % del totale, su questa voce incide decisamente il riversamento dei contributi di cui alla L.R. 49/85 – Diritto allo Studio da parte del Comune di Avigliana, l'erogazione dei contributi per la realizzazione e l'attuazione del P.O.F. parte dei Comuni di Avigliana e di Buttigliera Alta, e l'erogazione dei contributi da parte della Provincia di Torino per il finanziamento dell'intervento “azioni di sostegno delle fasce deboli”.

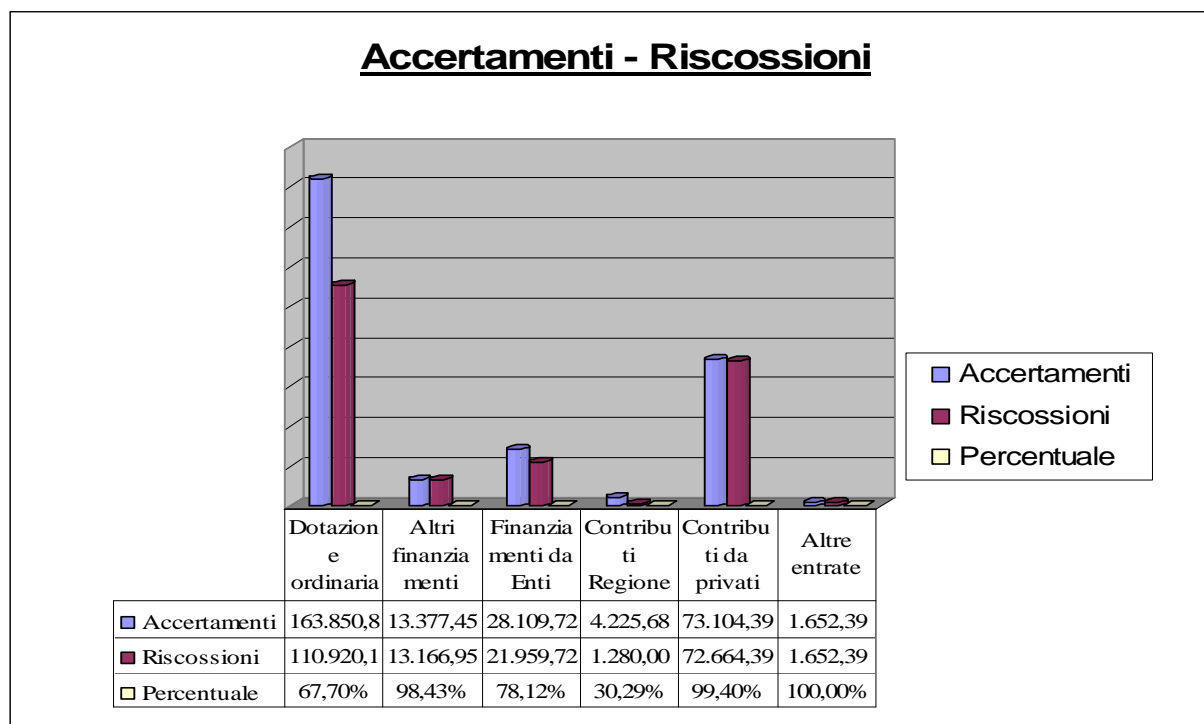
Sono altresì compresi in questa voce i fondi forfettari erogati dai Comuni di Avigliana e Buttigliera Alta per le spese di acquisto materiali di pulizia e sanitari.

Il finanziamento della Regione Piemonte raggiunge l'1% del totale, su questa voce incide il finanziamento per l'arricchimento del P.O.F. di cui alla L.R. 58/78 art.7 e i finanziamenti ottenuti in corso d'anno per azioni di sistema a sostegno delle fasce deboli e integrazione alunni stranieri.

Il finanziamento per altre entrate non raggiunge neppure l'1%. Incidono su questa voce gli interessi attivi maturati nel corso dell'Esercizio Finanziario sul Conto corrente bancario dell'Istituzione Scolastica.

Infine è possibile valutare il rapporto tra accertamento e riscossioni in relazione ad ogni voce di entrata

Prospetto generale delle entrate – Rapporto tra accertamento e riscossioni per ogni voce di entrata



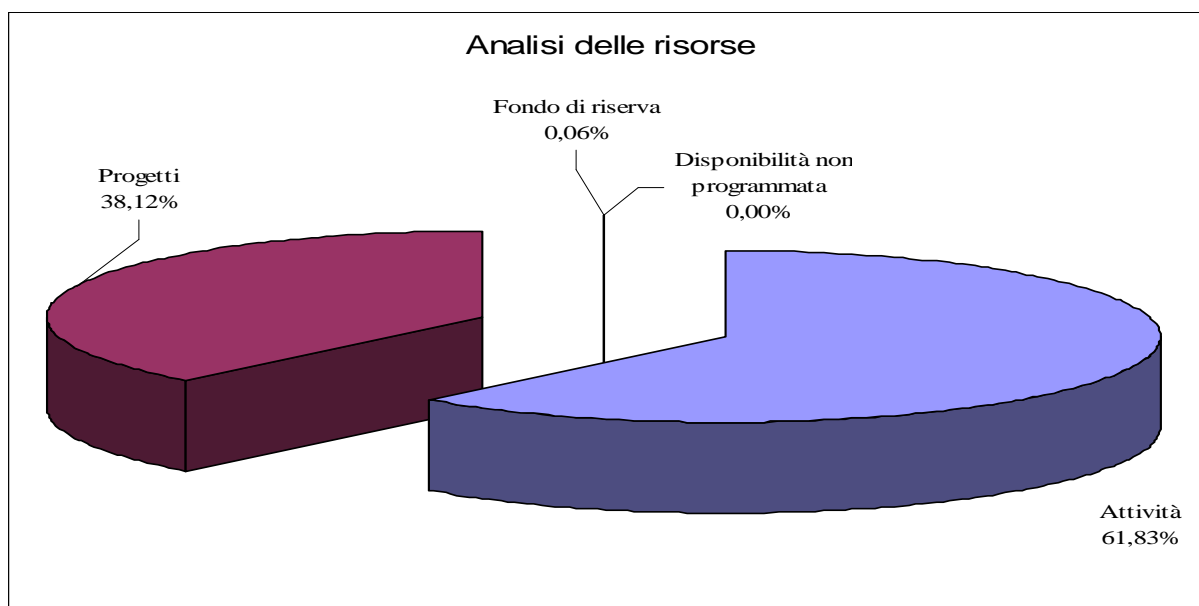
Come si evince i finanziamenti provenienti da Privati sono stati riscossi per il **99,40%** mentre quelli derivanti da altre Istituzioni Pubbliche sono stati incassati per il **78,12%**; quelli provenienti dalla Regione Vincolati sono stati riscossi per il **30,29%**; quelli provenienti dallo stato sono stati riscossi per il **67,70%** per la somma riguardante la dotazione ordinaria e nella misura del **98,43%** delle somme accertate per il 2007 relativamente agli altri finanziamenti vincolati da parte dello stato. Sono stati inoltre totalmente riscosse le altre entrate.

Per quanto riguarda i residui attivi si segnala che sono stati riscossi crediti degli esercizi precedenti per € **24.030,19**, come di evince dal Modello J – Situazione amministrativa definitiva. Pertanto, l'Istituzione scolastica ha incassati fino al **73,61%** del totale dei residui attivi che ammontavano a € **32.645,35**



Analisi delle Risorse

Dall'analisi delle risorse si evince che il 61,83% della programmazione delle spese è stato destinato alle attività, di cui la percentuale più alta si riferisce alle spese di personale; mentre il 38,12% della programmazione delle spese è stato destinato ai progetti.



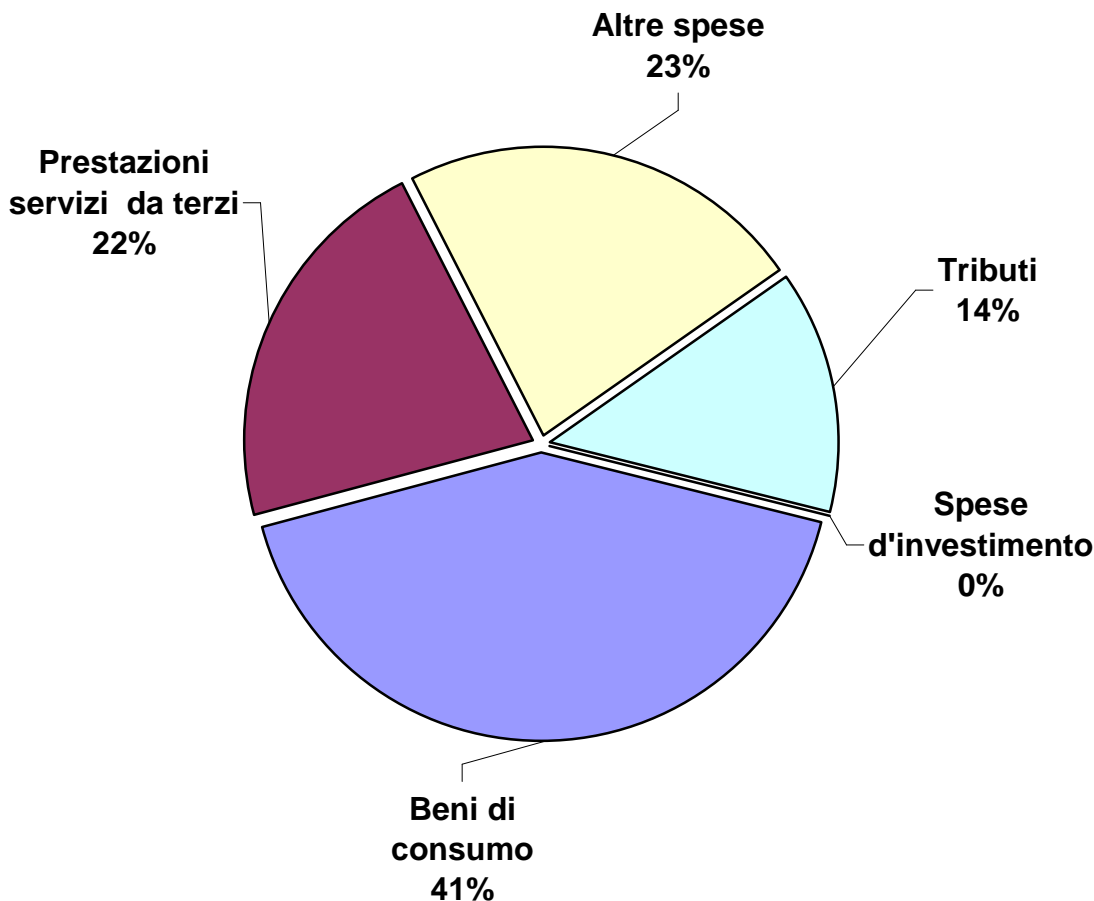
	Programmazione definitiva	Rapporto %ale
Attività	245.575,18	61,83
Progetti	151.397,50	38,12
Fondo di riserva	219,08	0,06
Disponibilità non programmata		0,00
	397.191,76	100,00

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

AGGREGATO A01: FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

La previsione iniziale, pari ad € **27.824,14** è stata oggetto di modifica con delibere del Consiglio d'Istituto e con decreti del Dirigente Scolastico per un importo complessivo pari a € **2.508,34** . La previsione definitiva ammonta ad € **30.322,48** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **19.559,34** di cui € **2.344,70** rimasti da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **10.773,14**, di cui € **7.806,14** con vincolo di destinazione. Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per acquisto di beni di consumo per € **8.137,31**

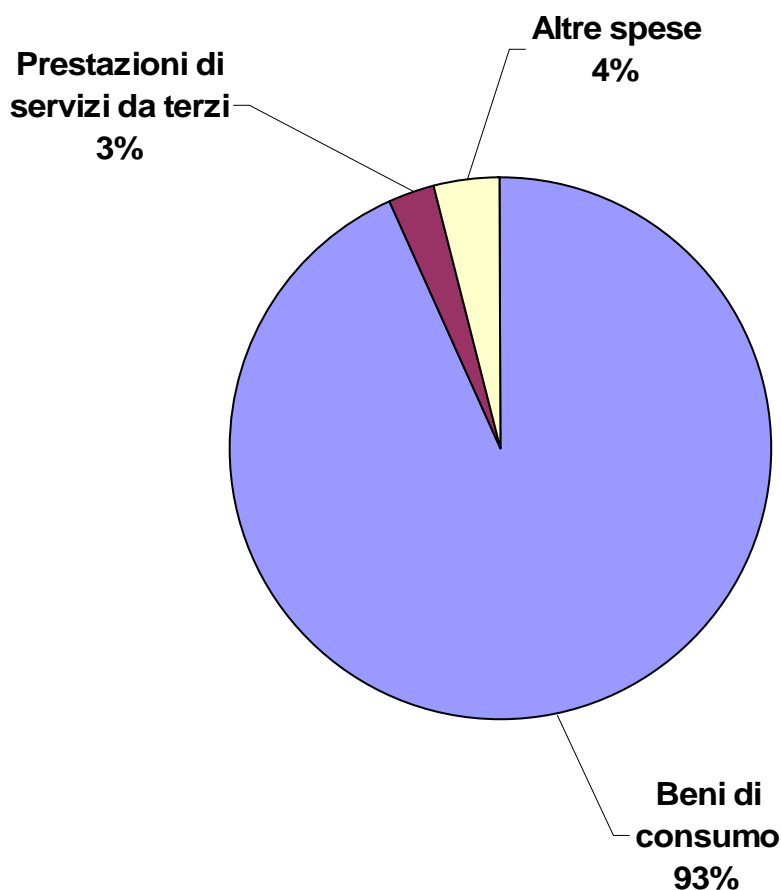
prestazioni di servizi per € **4.217,32** per lo più impegnate per il pagamento della manutenzione della rete informatica e rinnovo licenze software, altre spese per € **4.419,44** di cui spese postali e telegrafiche, Assicurazione, quote associative, Tributi per € **2.631,03**, per lo più impegnate per tassa rimozione rifiuti solidi e urbani e spese tenuta conto; partite di giro per € **300,00**. Tale composizione della spesa è illustrata nel grafico che segue:



AGGREGATO A02: FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

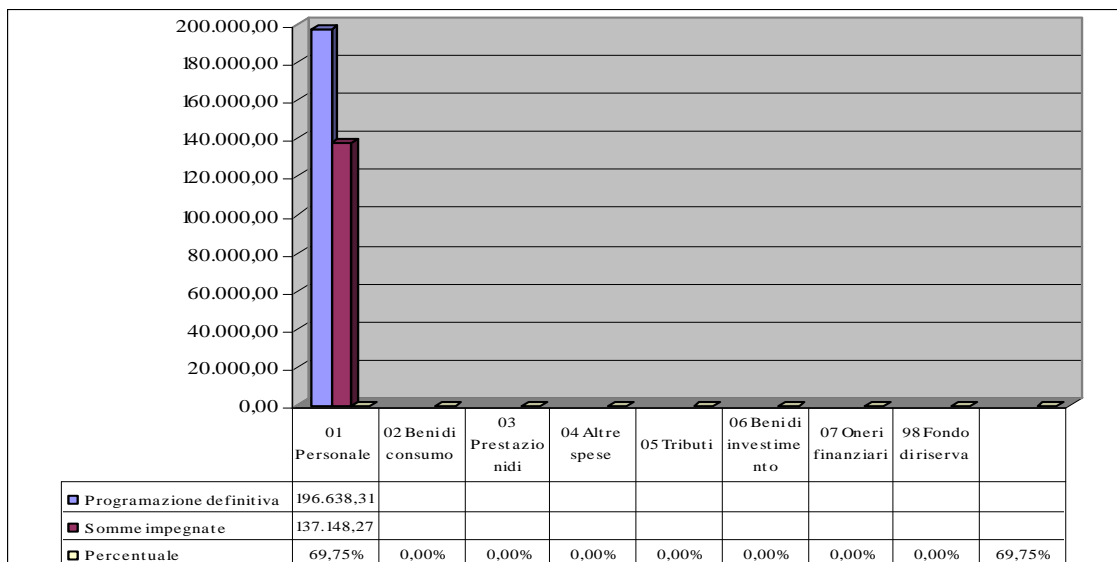
La previsione iniziale, pari ad € **13.675,65** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto e con decreti del Dirigente Scolastico per complessivi € **1.093,11**. La previsione definitiva ammonta ad € **14.768,76** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **7.829,19** di cui € **708,00** rimasti da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **6.939,57**, di cui € **1.202,00**, con vincolo di destinazione per erogazione borse di studio, e progetto "Amico Libro". il rimanente € **5.737,57** libero da vincoli di destinazione. Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per Le spese imputate a questo centro di costo riguardano acquisto di beni di consumo per € **7.303,19**, prestazione servizi

da terzi (Manutenzione ordinaria Impianti e macchinari) € **228,00** altre spese per € **298,00**. Tale composizione della spesa è illustrata nel grafico che segue:



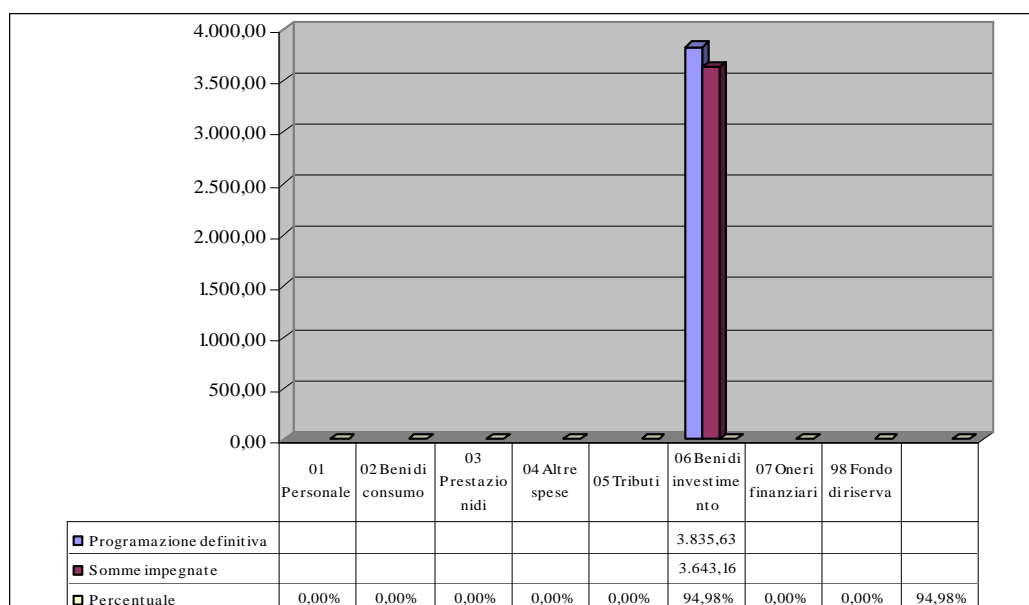
AGGREGATO A03: SPESE DI PERSONALE

La previsione iniziale, pari ad € **134.192,46**, è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto e con decreti del Dirigente Scolastico per complessivi € **62.445,85**. La previsione definitiva ammonta ad € **196.638,31** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **137.148,27**. E' stata perciò realizzata un'economia di € **59.490,04** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano interamente trattamento fondamentale ed accessorio corrisposto al personale dipendente tra i quali spese per supplenze brevi, indennità di amministrazione, ore eccedenti, lavoro straordinario, compensi ai sostituti del Dirigente Scolastico e del Direttore SGA, compensi per Funzioni Strumentali Personale Docente e ATA e Fondo miglioramento offerta formativa.



AGGREGATO A04: SPESE D'INVESTIMENTO

La previsione iniziale di € **3.835,63** non è stata oggetto di modifica. La spesa sostenuta ammonta a € **3.643,16**. Tale previsione risulta quasi totalmente impegnata poiché nel corso dell'esercizio finanziario si è provveduto al mantenimento delle attrezzature informatiche. L'economia di € **192,47** confluisce in avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione e sarà utilizzata nell'esercizio finanziario 2008.

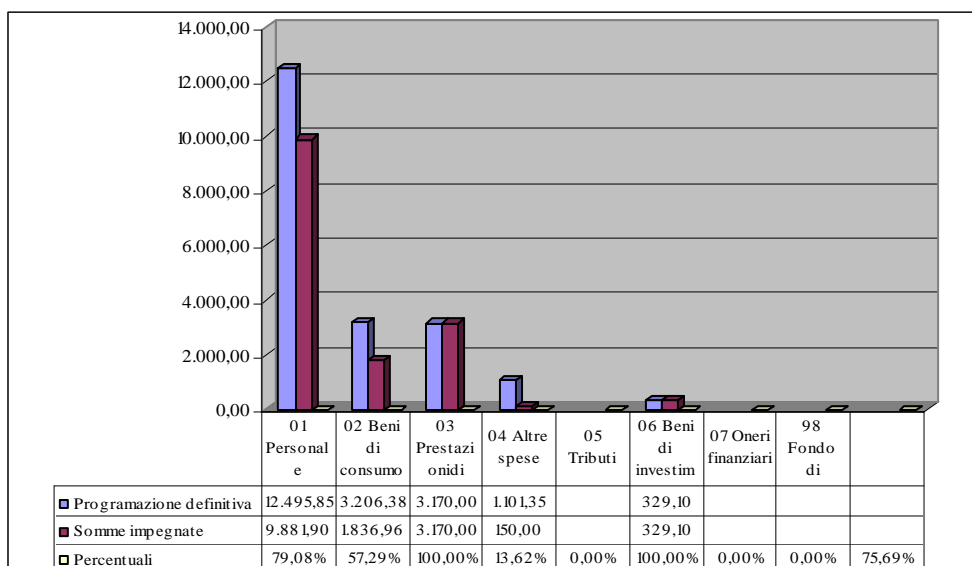


AGGREGATO A05: MANUTENZIONE EDIFICIO

In questa voce non è stata sostenuta nessuna spesa in quanto la manutenzione degli edifici viene effettuata direttamente dal Comune di Avigliana e dal Comune di Buttigliera Alta..

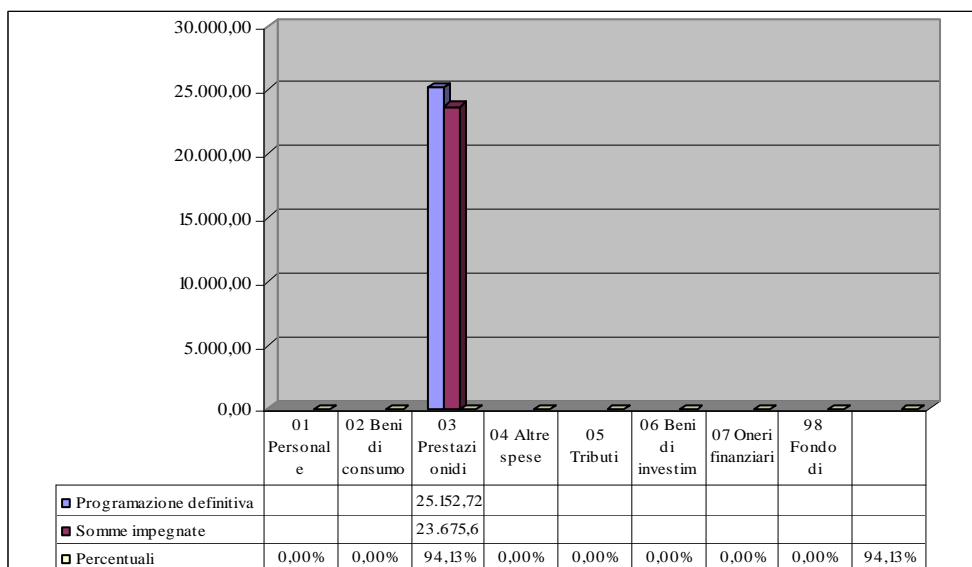
AGGREGATO P: PROGETTO P07 SPAZIOSCENICO

La previsione iniziale, pari ad € **20.310,18** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto per un importo complessivo pari a - € **7,50** . La previsione definitiva ammonta ad € **20.302,68** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **15.367,96**. E' stata perciò realizzata un'economia di € **4934,72** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese di personale per € **9.881,90**; le spese per acquisto di beni di consumo per € **1.836,96**; le spese per prestazione servizi da terzi per €. **3.170,00**; altre spese per € **150,00** e le spese per beni di investimento per € **329,10**.



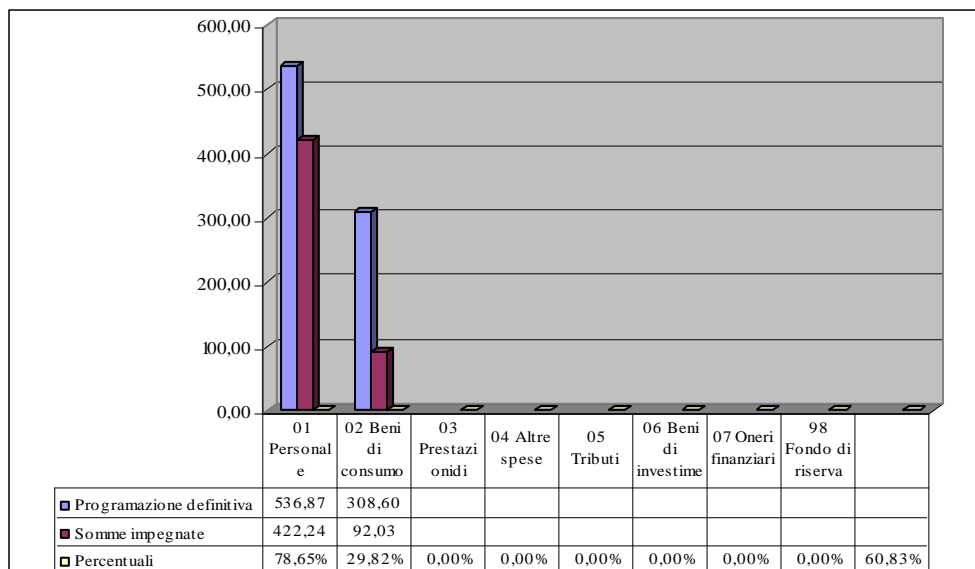
AGGREGATO P: PROGETTO P08 SPORT

La previsione iniziale, pari ad € **23.524,64** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto per un importo complessivo pari a € **1.628,08** . La previsione definitiva ammonta ad € **25.152,72** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **23.675,69** di cui € **870,00** rimasti da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **1.477,03** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per prestazione servizi da terzi (noleggio mezzi di trasporto e altri beni) per €. **23.675,69**



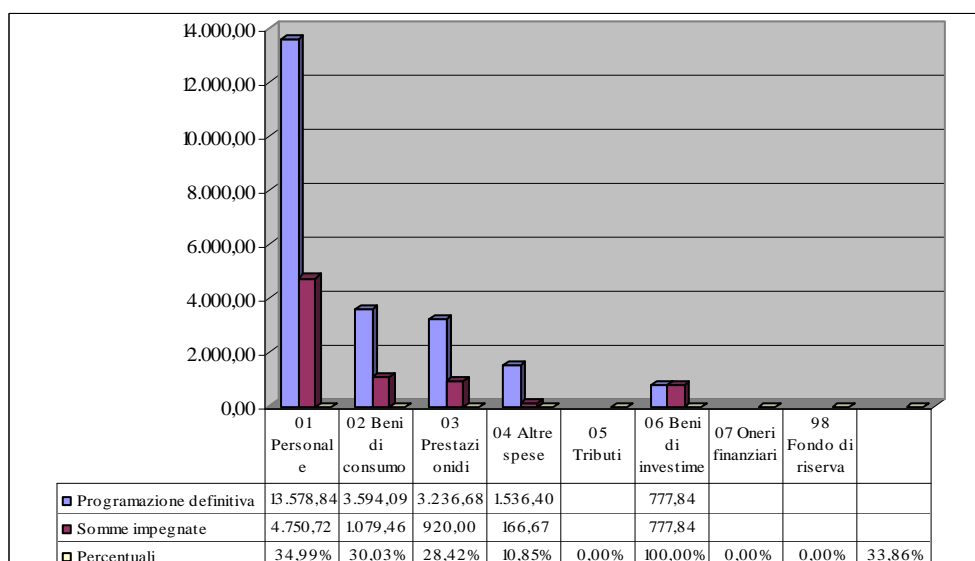
AGGREGATO P: PROGETTO P09 STORIA ED EDUCAZIONE ALLA LEGALITA'

La previsione iniziale, pari ad € **845,47** non è stata oggetto di modifiche e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **514,27**. E' stata perciò realizzata un'economia di € **331,20** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese di personale per € **422,24** e spese per acquisto di beni di consumo per € **92,03**.



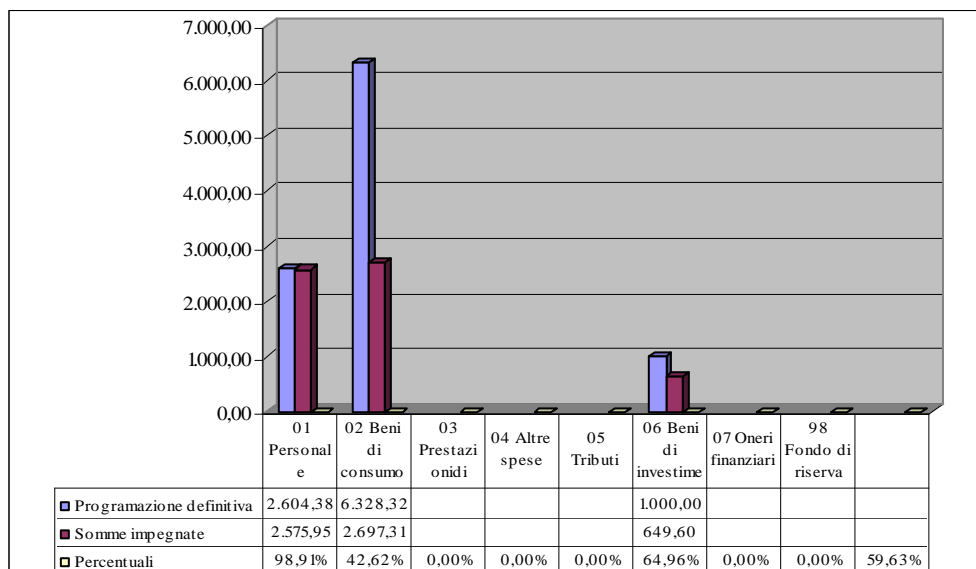
AGGREGATO P: PROGETTO P10 POTENZIAMENTO E HC

La previsione iniziale, pari ad € **10.656,81** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto per un importo complessivo pari a € **12.067,04**. La previsione definitiva ammonta ad € **22.723,85** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **7.694,69** di cui € **228,62** rimasti da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **15.029,16** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese di personale (fondo Istituto; Alunni Stranieri; Azioni a sostegno delle fasce deboli) per € **8.828,12**; spese per acquisto di beni di consumo per € **1.079,46**; spese per prestazione servizi da terzi per € **920,00** e le spese per beni di investimento per € **777,84**.



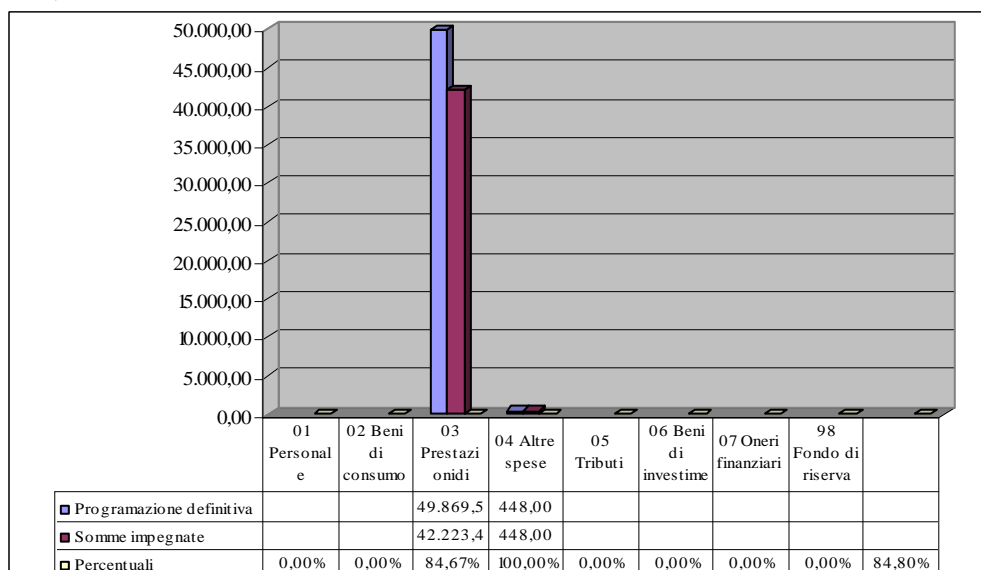
AGGREGATO P: PROGETTO P11 MANUALITA' CREATIVA

La previsione iniziale, pari ad € **9.983,80** non è stata oggetto di modifiche e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **5.922,86** di cui € **40,60** rimasti ancora da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **4.009,84** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese di personale per € **2.575,95**; spese per acquisto di beni di consumo per € **2.697,31** e le spese per beni di investimento per € **649,60**.



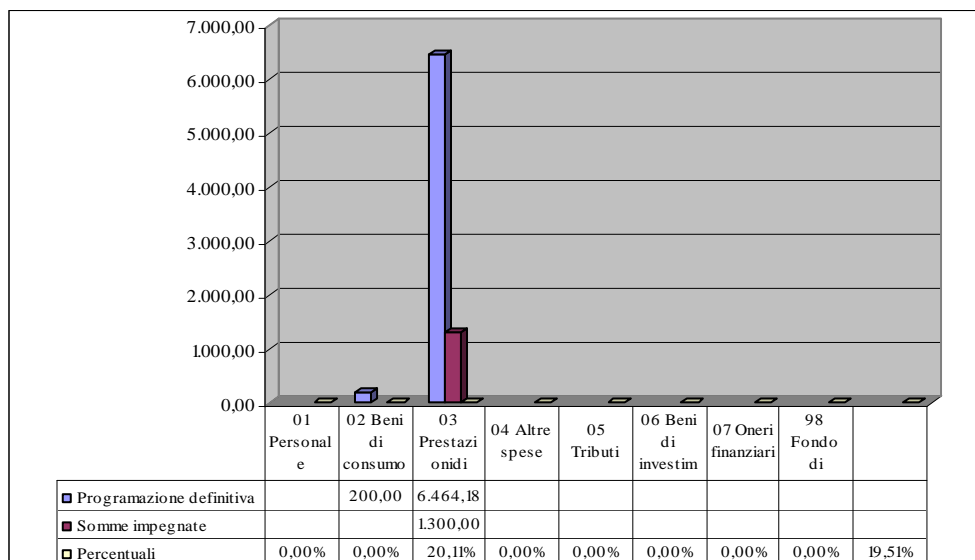
AGGREGATO P: PROGETTO P12 VIAGGI E VISITE DI ISTRUZIONE

La previsione iniziale, pari ad € **31.911,58** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto per un importo complessivo pari a € **18.406,00**. La previsione definitiva ammonta ad € **50.317,58** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **42.671,40** di cui € **7.700,00** rimasti da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **7.646,18** con vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per prestazione servizi da terzi (Spese per gite d'istruzione) per €. **42.223,40** e altre spese (restituzione versamenti non dovuti) per €. **448,00**.



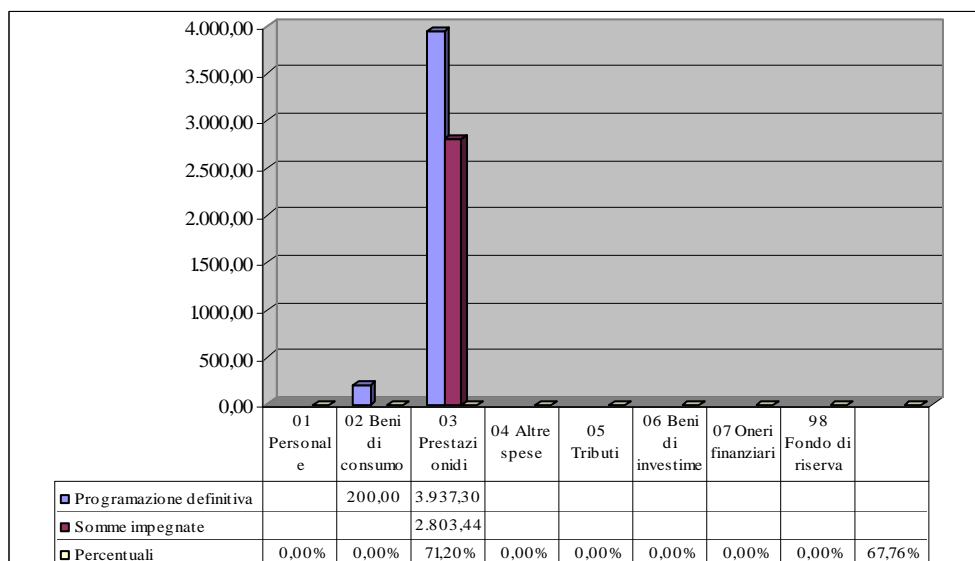
AGGREGATO P: PROGETTO P13 SICUREZZA

La previsione iniziale, pari ad € **5.644,24** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto per un importo complessivo pari a € **1.019,94** . La previsione definitiva ammonta ad € **6.664,18** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **1300,00**. E' stata perciò realizzata un'economia di € **5.364,18** di cui € **200,00** senza vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per prestazione servizi da terzi (Contratto Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione) per € **1.300,00**.



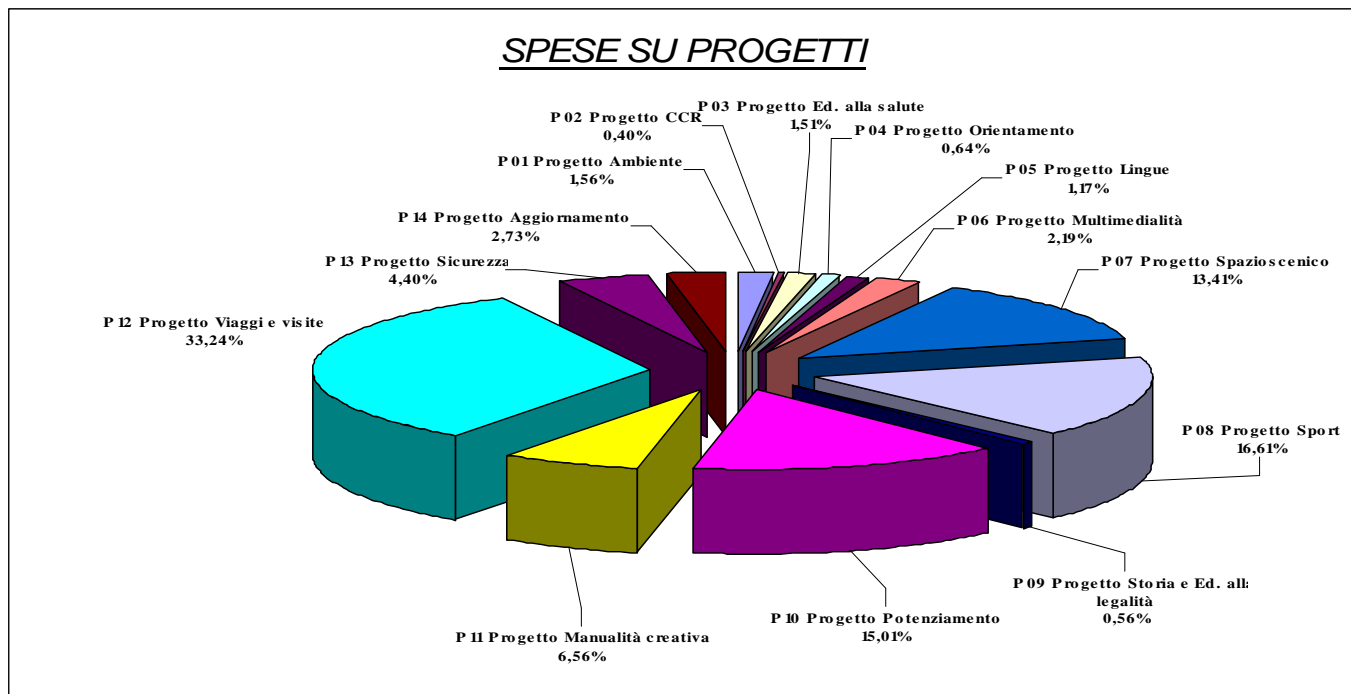
AGGREGATO P: PROGETTO P 14 AGGIORNAMENTO

La previsione iniziale, pari ad € **3.983,80** è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto per un importo complessivo pari a € **153,50** . La previsione definitiva ammonta ad € **4.137,30** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **2.803,44** di cui € **200,00** rimasti da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € **1.333,86** di cui € **200,00** senza vincolo di destinazione. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per prestazione servizi da terzi per € **2.803,44**.



AGGREGATO P: PROGETTI

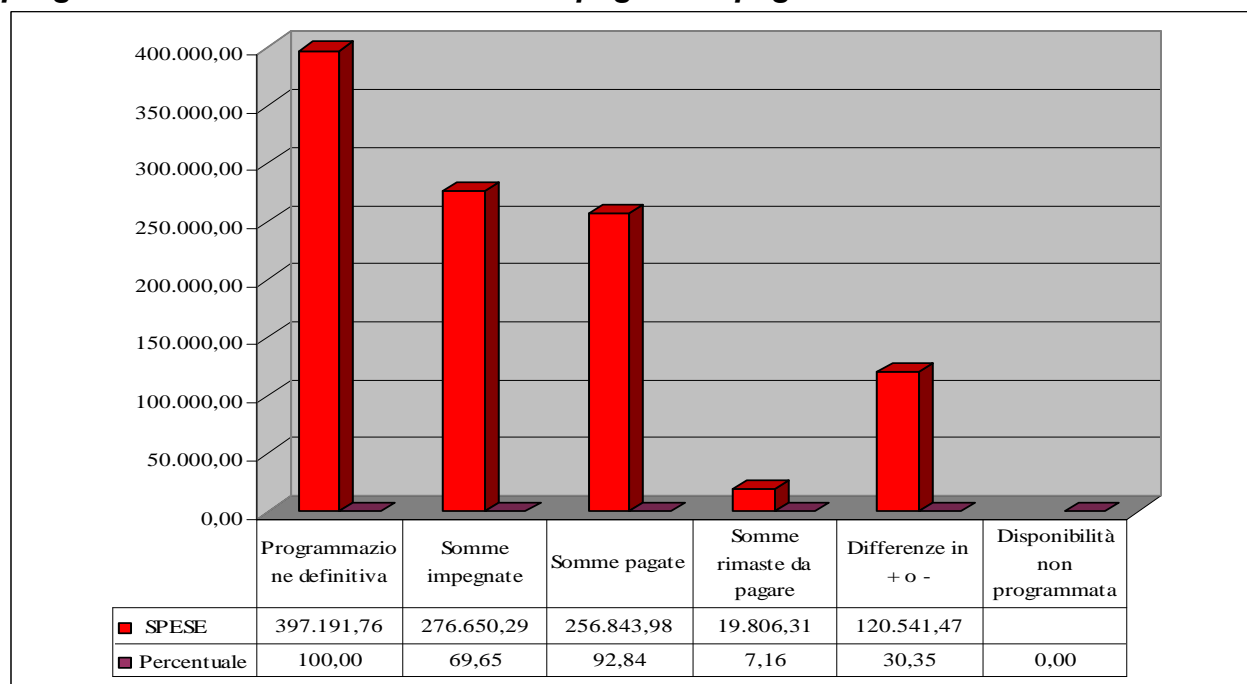
La previsione iniziale, pari a complessivi € **116.950,44** , è stata oggetto di modifiche con delibere del Consiglio d'Istituto e con decreti del Dirigente Scolastico per € **34.447,06**. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **151.397,50** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **108.470,33**. E' stata perciò realizzata un'economia di € **42.927,17**. Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 71,65%.



Fondo riserva

Non è stato utilizzato il fondo di riserva che ammontava a € **219,08**.

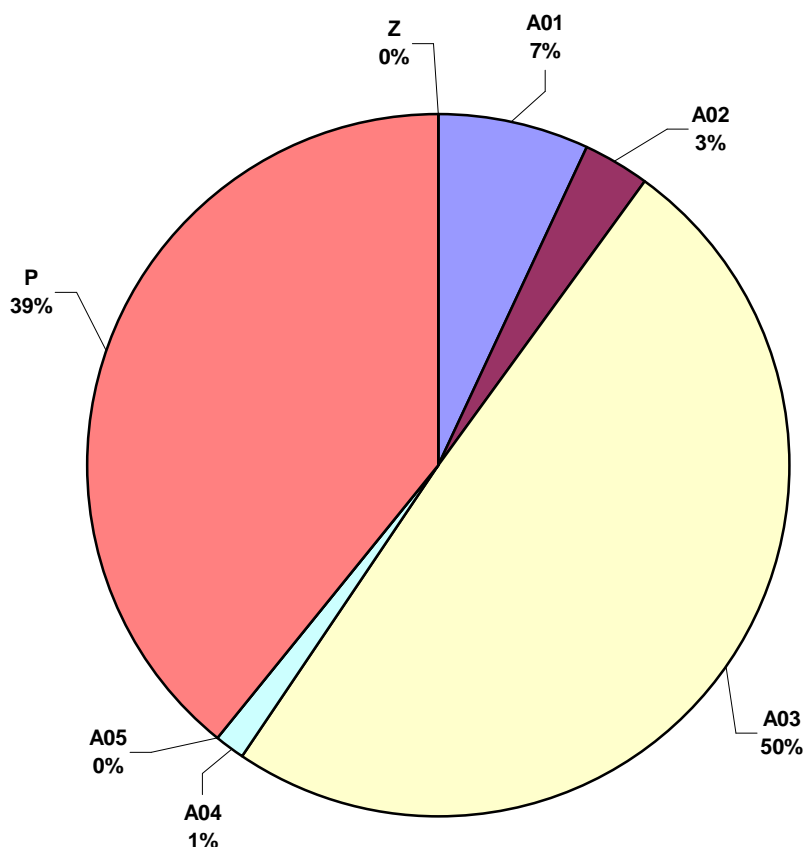
Si fa seguire un prospetto generale delle spese 2007 per dare la visione di confronto tra **programmazione definitiva somme impegnate e pagate**



Dal prospetto finanziario complessivo si ricava che sono state impegnate risorse per il 69,65% del budget previsto e che le spese sono state pagate per il 92,84% delle somme

impegnate. Restano pertanto da pagare soltanto il 7,16% degli impegni presi. L'avanzo di amministrazione ammonta a € 120.541,47. Non vi è alcuna disponibilità da programmare.

Come per le entrate, anche in questo caso, terminata la descrizione analitica dei singoli aggregati di spesa, appare utile inserire una rielaborazione grafica per evidenziare la ripartizione percentuale tra attività e progetti, con riferimento alle spese impegnate, che risulta essere la seguente:



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, dell'aggregato Progetti (P) dove sono confluite le spese di personale, beni di consumo, prestazione servizi da terzi e spese per beni di investimento. Il 7% degli impegni è stato assorbito dall'aggregato (A01), tenuto conto tra l'altro che a tale aggregato sono state imputate anche tutte le spese relative alla tassa rifiuti, le spese per l'assistenza Hardware e Software laboratori e uffici, le spese per l'assicurazione R.C e infortuni le spese per il rinnovo delle licenze Software; mentre il 3% degli impegni è stato assorbito dal funzionamento Didattico Generale (A02); alquanto contenuti sono invece i costi relativi alle spese d'investimento (A04),

La puntuale analisi operata e le rielaborazioni presentate sotto forma di grafici rappresentano un grosso passo in avanti nell'ambito del controllo di gestione che, fino

all'introduzione del nuovo bilancio delle Istituzioni Scolastiche, veniva quasi ignorato non tanto perché non se ne era già da tempo compresa l'importanza, quanto piuttosto perché il tipo di rilevazioni fatte (esclusivamente di carattere finanziario) impediva di fatto (o comunque rendeva alquanto laboriosa e complicata) ogni e qualsiasi valutazione di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività svolta.

I dati esposti costituiranno perciò, già in sede di verifica dell'attuazione del programma annuale 2008, un importante punto di riferimento per operare scelte gestionali più consapevoli.

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
397.191,76	276.650,29	256.843,98	19.806,31	120.541,47
Avanzo competenza	7.670,15			
Totale a pareggio	284.320,44			

ANALISI DEL CONTO PATRIMONIALE: (MOD.K)

CONTO DEL PATRIMONIO

	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12
ATTIVITA'(residui Attivi)	35.101,93	38.646,55	73.748,48
DISPONIBILITA' LIQUIDE	103.127,68	-36.528,38	66.599,30
MATERIALI	143.282,99	9.165,74	152.448,73
PASSIVITA'	-25.836,08	-6.029,77	-19.806,31
CONSISTENZA NETTA	255.676,52	5.254,14	272.990,20

Nel corso dell'Esercizio Fianziario 2007, l'incremento è dovuto all'acquisto di nuove apparecchiature informatiche, I crediti attivi sono incrementati rispetto all'E.F. 2006. Da parte dell'Istituzione Scolastica, invece, è ulteriormente diminuito il peso dei residui passivi rispetto allo scorso anno.

Avigliana, 31.12.2007

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI
Sig. Tonino GAROFALO