



Ministero della Pubblica Istruzione

Istituto Comprensivo Statale di Casazza

Scuola dell' Infanzia Primaria Secondaria di I° Grado Via Broli, 4 24060 Casazza (Bg)
Tel.035/810016- 035/824458 Fax.035/812702-www.iccasazza.it e-mail:segreteria@iccasazza.it C.f. 95118860162

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL' ANDAMENTO DI GESTIONE DEI RISULTATI,
CONSEGUITI IN RELAZIONI AGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI, ALLEGATA AL CONTO
CONSUNTIVO ANNO FINANZIARIO 2008**

Il Dirigente Scolastico in collaborazione con il Direttore S. G. A.

- visto il D. I. n° 44 dello 01/02/2001 Cap. IV art. 18;
- visto la Circolare del MIUR del 14/04/2005 n° 8145;
- visto il Conto Consuntivo, predisposta dalla D. S. G. A. in data 15/03/2008 ;
- visto il Programma Annuale, approvato dal Consiglio d'Istituto il 12 aprile 2007 con delibera n°;

ILLUSTRA

dettagliatamente, con la presente relazione, l'andamento della gestione finanziaria e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il Conto Consuntivo ha la funzione di determinare i risultati della gestione finanziaria e rappresenta il documento contabile dove vengono riepilogati e unificati tutti i dati contabili e di gestione al fine di perseguire il controllo sulle operazioni effettuate dalla scuola durante l'anno finanziario, cui lo stesso Conto Consuntivo fa costante riferimento.

Il conto finanziario, che è uno dei due principali documenti contabili, di cui si compone il Conto Consuntivo, assolve precipuamente a tale funzione.

Esso comprende, in relazione all'aggregazione sia delle entrate sia delle spese, contenute nel programma annuale di previsione, le variazioni in aumento o in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, le previsioni definitive, le somme accertate, riscosse e ancora da riscuotere, le variazioni, in aumento o in diminuzione, verificatesi nel corso dell'esercizio, le previsioni definitive, le somme impiegate nell'esercizio, le somme pagate e quelle rimaste da pagare.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel piano annuale.

Le variazioni a dette previsioni sono documentate dalle relative deliberazioni del Consiglio d'Istituto e dai provvedimenti emessi dal Dirigente (art. 6 D. I. n° 44 dell'01/02/2001):

delibere n° 85 del 30 giugno 2008 - delibera n. 101 del 07/11/2008

Il confronto del totale delle entrate accertate con quello delle spese impegnate evidenzia, inoltre, lo stato di attuazione del bilancio di competenza dell'esercizio, cui il conto finanziario stesso si riferisce, mostrando un disavanzo di competenza di €4.052,38 visto che il totale degli impegni sostenuti è maggiore dell'importo delle entrate.

Attraverso il conto finanziario modello H si ha la dimostrazione anche del totale delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) €139.801,47 e il totale delle somme rimaste da pagare (residui passivi) €180.004,16, cioè degli impegni assunti dalla scuola che non si sono potuti pagare entro il 31 dicembre 2008.

L'art. 18 del vigente ordinamento contabile stabilisce che il CONTO CONSUNTIVO si compone del conto finanziario (modello H) e del conto del patrimonio (modello K).

Ai due modelli che compongono il Conto consuntivo sono allegati:

1. il rendiconto dei singoli progetti/attività (modello I);
2. la situazione amministrativa (modello J);
3. l'elenco dei residui attivi e passivi (modello L);
4. il prospetto delle spese per il personale (modello M);
5. il riepilogo per tipologia di spesa (modello N);
6. l'estratto analitico del conto corrente bancario;
7. la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
8. la relazione del Dirigente Scolastico;
9. la deliberazione del Consiglio d'Istituto.

Il conto finanziario (modello H), previsto dal comma 2 art. 18 del regolamento di contabilità, è il documento che evidenzia, per ciascun aggregato:

– **dell'entrata**

- le somme previste in forma definitiva del programma annuale, comprese le variazioni alle previsioni, in aumento o in diminuzione, verificatesi nel corso dell'esercizio;
- le somme accertate nell'esercizio;
- le somme rimosse;
- le somme rimaste da riscuotere;
- la differenza tra le somme definitive e quelle effettivamente accertate.

– **della spesa**

- le somme previste in forma definitiva del programma annuale, comprese le variazioni alle previsioni, in aumento o in diminuzione, verificatesi nel corso dell'esercizio;
- le somme impegnate nell'esercizio;

- le somme pagate;
- le somme rimaste da pagare;
- la differenza tra le somme definitive e quelle impegnate effettivamente.

Il conto finanziario è il documento che assomma ed unifica gli elementi contabili risultanti dalle registrazioni.

Il giornale di cassa, il partitario delle entrate e quello delle spese contengono le scritture contabili essenziali della gestione finanziaria, svolta nel corso dell'anno.

Alla fine dell'esercizio (31 dicembre) si procede, quindi, alla chiusura della contabilità, trasferendo le risultanze della gestione finanziaria dalla medesima contabilità al Conto Consuntivo.

I totali delle entrate e delle spese del conto finanziario evidenziano lo stato di attuazione del programma di competenza dell'esercizio, cui il conto finanziario stesso si riferisce.

La comparazione del totale delle entrate accertate con il totale delle spese impegnate dà, pertanto, il risultato finanziario di competenza, cioè il risultato inerente il programma dell'anno finanziario concluso.

Vengono analizzate sia le entrate sia le spese che hanno dato il risultato finanziario di competenza.

Al termine si fa un esame delle spese, precisando le uscite impegnate rispetto ad una previsione definitiva.

La gestione di competenza si chiude con un disavanzo di €4052,38 (modello H).

Si sottolinea che la gestione ha rispettato nei vari ambiti le varie esigenze di carattere amministrativo-contabile contemplate per l'esercizio finanziario 2008 ed ha concretizzato in modo efficace quanto previsto con gli obiettivi generali dell'istituto.

Un contributo sostanziale è stato offerto dai fondi erogati dagli Enti Locali per €76.480,00 che hanno permesso all'istituzione scolastica di realizzare, in modo più costruttivo, i numerosi progetti rivolti alla crescita psico-fisica di tutti gli alunni.

Per quanto riguarda il Piano dell'Offerta Formativa si è potuto cogliere la necessità di acquisti di materiali, piccole attrezzature, il completamento dei laboratori informatici e monitorare in itinere l'andamento dei singoli progetti, supportandoli di quegli eventuali correttivi per un'ottimizzazione dei risultati.

La stessa analisi effettuata sulle entrate non assume la stessa valenza, in quanto le entrate di un progetto sono solo illustrative (vedasi art. 2 comma 6 del D. I. 44/2001).

Allegasi documento inviato al Ministero via e-mail per l'avanzo negli anni 2006-2007-2008.

Il rilevante credito nei confronti del Ministero non solo obbliga a una gestione difficile del quotidiano ma anche ad una riduzione elevata di interventi nel superamento del disagio in una realtà scolastica con un numero elevato di minori stranieri e con ben nove plessi dislocati sul territorio.

MODELLO L
(GESTIONE DEI RESIDUI)

Permette di conoscere le riscossione e i pagamenti ancora da effettuare al momento della chiusura dell'esercizio alla data del 31/12/2008 esistono residui attivi per € 249.068,84 (di cui 109.267,37 degli anni precedenti)e residui passivi per €180.004,16

MODELLO M

Il modello M, le spese pagate per i docenti ed ata a tempo determinato, per supplenze brevi e saltuarie.

Il prospetto indica analiticamente il tipo di emolumento corrisposto al personale scolastico nell'esercizio, le somme versate per oneri a carico dell'Istituto e del personale scolastico.

Il totale delle spese sostenute per il personale nell'anno 2008 è di € 323.386,38

MODELLO N

Questo modello è la sintesi per piano dei conti, che pone in evidenza un'analisi approfondita dell'attività gestionale della scuola con riferimento ai costi e ai relativi risultati.

Il modello N trova corrispondenza nel modello E del programma annuale che si compila in fase di previsione.

A fine esercizio, con la conclusione dell'attività gestionale, si rende conto del tutto con il modello N.

MODELLO J
(SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA)

L'attività finanziaria di un esercizio non si limita alla gestione dei fondi del Programma Annuale dell'esercizio indicato, ma comprende anche alcune fasi residue della gestione dei programmi precedenti.

La fase finale ed il risultato definitivo dei vari atti di gestione finanziaria sono costituiti dalla riscossione o dal pagamento di somme, che sono, di pertinenza, tanto del programma di competenza quanto dei residui derivanti dai programmi annuali degli esercizi precedenti.

Il modello J riepiloga il movimento finanziario della scuola sia per la parte inerente l'esercizio di competenza sia per quella relativa ai residui degli esercizi precedenti e determina la situazione complessiva al 31 dicembre 2008 con una situazione di cassa di € 22.742,64 ed un avanzo complessivo di gestione di €91.807,32

MODELLO K

La seconda componente del Conto Consuntivo è il conto del patrimonio (modello K), che espone la consistenza patrimoniale della scuola, così come previsto dall'art. 18 comma 3 del regolamento. Il conto finanziario e il conto del patrimonio sono strettamente collegati e sistematicamente connessi e il conto del patrimonio indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio, le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

E' composto di due sezioni:

- il prospetto dell'attivo, dove le voci sono raggruppate in immobilizzazioni, disponibilità e deficit patrimoniale (inteso come differenza tra il totale attivo e il totale passivo, se il passivo è superiore all'attivo);
- il prospetto del passivo, dove le voci sono distinte in debiti e consistenza patrimoniale.

Questo documento contabile serve a rilevare la consistenza dei vari elementi del patrimonio dell'Istituto all'inizio dell'esercizio e le variazioni, verificatesi nel corso dell'anno finanziario, per giungere alla determinazione della consistenza finale di ciascun elemento patrimoniale e di quella complessiva.

Assume rilievo particolare, perché tutti gli istituti sono dotati di personalità giuridica, in virtù della quale sono soggetti, di diritti patrimoniali propri e dispongono di un patrimonio distinto da quello dello Stato, la cui consistenza si rileva alla chiusura dell'esercizio mediante questo conto.

Il conto patrimoniale mette in evidenza la situazione inventariale dell'Istituto Comprensivo all'inizio dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio, integrata dai dati della consistenza dei fattori finanziari attivi e passivi. Costituisce il riassunto generale del movimento amministrativo dell'esercizio e riporta in esso elementi risultanti dai documenti precedentemente esaminati e dalla contabilità inventariale.

Nel codice B – 2 2 Crediti (Residui attivi) è stata indicata la consistenza patrimoniale relativa ai residui attivi come indicato nel modello L.

Nel prospetto A – 2 2 Residui passivi è stata indicata la consistenza dei residui passivi come indicato nel modello L.

La consistenza patrimoniale costituita da beni mobili, più crediti più fondo cassa meno debiti ammonta a €120.294,90

**QUESTA DIRIGENZA
DICHIARA
CHE NON SI SONO TENUTE GESTIONI FUORI BILANCIO**

L'esigenza di fondo cui l'Istituto Comprensivo di Casazza ha cercato di dare risposta, è quella di conciliare il bilancio sociale con la rendicontazione del proprio operato di pubblico servizio, e, più in generale, di rendersi *accountable*, cioè responsabile ed efficace, in modo trasparente ed esaustivo, agli occhi degli utenti per accrescere il grado di fiducia, di credibilità e di legittimazione della scuola stessa nelle diverse comunità territoriali, di cui l'Istituto Comprensivo di Casazza è espressione unitaria e sinergica .

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO
(DOTT. GIUSEPPE MANDURRINO)**