



**Scuola Media Statale "Massari-Galilei"**  
Via D. Petrerà n°80 – 70124 BARI  
Tel. e Fax: 080/5617219 - Presidenza 080/5617055  
Codice fiscale: **80023710728** - Codice Meccanografico: **BAMM245004**

**Relazione Dirigente Scolastico  
Delibera G.E.  
Delibera C.d.I.  
Verbale Collegio Revisori**

***Conto Consuntivo  
e.f. 2007***

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007**  
**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE**  
**DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA**

---

**PREMESSA**

La presente relazione ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del programma annuale 2007 relativamente alle entrate ed alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel POF dell'Istituzione Scolastica.

I riferimenti normativi sono i seguenti:

- Art. 18 D.I. 01/02/2001 n° 44;
- CC.MM n° 438 del 30.10.98, n° 127 del 10.03.98; n° 108 del 06.04.2000; n° 93 del 24.05.01; n° 567 del 01.01.04; n° 186 del 27.02.2008;
- Circ. CSA Bari n° 613 del 28.04.2000 e n° 613 del 10.05.2000;
- Circ. USR prot. 4906 del 07.04.04.

**PARTE I<sup>A</sup>**

Per tutti i dati contabili relativi al conto consuntivo e.f. 2007, si rinvia all'oneroso e puntuale lavoro del DSGA, lavoro che costituisce parte integrante del documento consuntivo. Si ribadisce, tuttavia, l'assoluta corrispondenza tra la disponibilità finanziaria e le spese effettuate, sebbene le varie operazioni contabili abbiano richiesto, via via, adattamenti con variazioni e storni alle necessità reali.

L'assoluta rispondenza tra gli obiettivi fissati nella programmazione del POF ed i risultati conseguiti, non solo sul piano didattico ma anche su quello più ampio della gestione generale dell'istituzione, ha consentito per l'anno scolastico in corso, una prospettiva di pianificazione serena ed articolata.

Ogni operazione didattica, amministrativa e contabile ha pienamente risposto alle esigenze di trasparenza e di priorità. L'ulteriore esigenza di comunicare le risultanze sono state soddisfatte per mezzo dei normali strumenti cartacei, laddove è stato necessario si è fatto ricorso a qualche ausilio informatico.

Rilevante, sotto il profilo dell'utilità e dell'applicabilità, è stato il rigoroso rispetto dell'iter amministrativo, che ha prodotto una congrua produzione di servizi con conseguente soddisfacimento dei bisogni, soprattutto in situazioni di particolare disagio (es. istituti penali). L'attesa positiva è desumibile in concreto dal livello di partecipazione degli utenti e delle loro famiglie alle varie attività intraprese e dalla reiterazione di richieste finalizzate al rinnovo dei servizi già erogati (es. lingua straniera francese e tedesca, musica, ecc.).

Ai fini della visibilità dell'andamento contabile sono disponibili gli elaborati illustrativi predisposti sia nella fase di programmazione del POF sia nella fase di verifica (attuata entro il 30.06.2007).

Nell'anno scolastico 2007/2008 continua a registrarsi un incremento del numero di alunni. Nell'a.s. 2007/2008 è funzionante un corso ad indirizzo musicale (attualmente 2 classi) e continua a crescere il numero dei corsisti EDA. E' importante sottolineare l'insufficienza delle risorse finanziarie destinate al funzionamento didattico, alle spese di investimento e di tutti i progetti relativi al miglioramento dell'offerta formativa, che tuttavia non ha condizionato la realizzazione di quanto preventivato grazie alle capacità progettuali e gestionali degli operatori della scuola.

Non sono state effettuate spese fuori bilancio, non sono state affrontate errate stime di costo sia del personale sia delle risorse da assegnare ai progetti; si è registrata, anzi, qualche economia per progetti non realizzati per motivi di organizzazione logistica.

A proposito dei progetti, non si è verificata alcuna estensione suscettibile di revisione e/o di particolari intereventi delle RSU o degli organi collegiali, né alcuna realizzazione non deliberata. Ad ogni operatore sono stati preventivamente attribuiti, con regolare nomina del D.S., compiti, competenze,

incarichi, assegnando gli spazi ed i tempi di attivazione. Sono stati affrontati sul piano contabile e sono stati soddisfatti tutti i casi di lavoro aggiuntivo e/o intensivo, così come non sono stati individuati imprevisti tecnico-contabili, né ritardi nella fornitura di materiale. Gli acquisti sono stati sempre trasparenti, deliberati e concordati; puntuali i collaudi da parte di apposite commissioni.

Sul piano didattico hanno assunto particolare rilevanza le risorse finanziarie provenienti dalla comunità europea per la realizzazione di progetti PON c/o le sedi penitenziarie, che hanno consentito di allestire n. 2 laboratori multimediali c/o l'IPM "Fornelli" e la Casa Circondariale. Di pari notevole spessore anche le risorse assegnate dall'U.S.R. per gli istituti penali.

Elemento di congruità è rappresentato dal rapporto tra le spese totali per progetti e le spese generali, per quanto attiene ai finanziamenti pubblici, alle risorse di autofinanziamento ed alle spese impegnate per l'acquisto di beni durevoli.

Rigoroso, nella gestione delle risorse, il rispetto dell'esborso per le minute spese, sempre autorizzate preventivamente e documentate da scontrini fiscali.

Sono state soddisfatte le esigenze di aggiornamento e formazione per gli adempimenti previsti dal D. Lgs. 30.06.2003, a cura dei Centri Risorse Provinciali e della scuola.

La negoziazione decentrata per l'a.s. 2007/2008 è stata svolta nei primi mesi dell'a.s. 2007/2008 e conclusa il 22.12.2007, ma nei primi giorni del nuovo esercizio si è aperta una nuova trattativa sindacale a seguito del finanziamento di progetti PON.

## **OBIETTIVI RAGGIUNTI**

Sul piano logistico – organizzativo:

- Riassetto destinazione d'uso dei locali, anche ai sensi della L. 626/'94;
- Ricognizione, catalogazione, scarico dei documenti d'archivio presso "Massari";
- Organizzazione modalità d'uso del materiale didattico e d'ufficio (fotocopiatori, P.C., strumenti musicali, tecnici, scientifici ecc.);
- Razionale fruizione delle risorse, umane e finanziarie.

Sul piano didattico, educativo, relazionale:

- Acquisizione da parte delle famiglie di un sufficiente grado di consapevolezza in merito agli obblighi di frequenza, puntualità, correttezza relazionale ecc.;
- Maggiore consapevolezza delle famiglie circa il ruolo della scuola e dei suoi operatori;
- Eliminazione quasi totale di alcune abitudini non funzionali al corretto andamento scolastico (ingresso regolato e non incondizionato nell'edificio scolastico, mancato rispetto degli orari e del regolamento, accesso alle aule di estranei, ecc);
- Sono state realizzate significative iniziative didattiche di spessore culturale, che hanno avuto eco nel territorio, quali "Natale dolce e solidale", Fiori, versi e note a primavera", "Il basilico non è il maschile di basilica".

Sul piano della sicurezza:

- Adeguamento delle strutture e degli edifici alle prescrizioni del D.Lgs. 626/'94;
- Adeguamento degli arredi e degli strumenti alle prescrizioni del D. Lgs. 196/2003.

## PARTE II

### ESAME DELLE RISULTANZE CONTABILI

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2007 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel POF dell'Istituzione Scolastica.

### RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA		
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2007		<b>22.763,88</b>
	Competenza	189.792,74
SOMME RISCOSSE		
	Residui	73.769,08
	Totale (1)	263.561,82
	Competenza	253.615,30
SOMME PAGATE		
	Residui	894,41
	Totale (2)	254.509,71
	Differenza (1 - 2)	<b>9.052,11</b>
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2007		<b>31.815,99</b>

L'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2007 ammonta a Euro 82.628,20, così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI		
	Esercizio Corrente	23.279,18
ATTIVI		
	Esercizi Precedenti	28.633,12
	Totale (1)	51.912,30
	Esercizio Corrente	1.100,09
PASSIVI		
	Esercizi Precedenti	0,00
	Totale (2)	1.100,09
DIFFERENZA (1 - 2)		<b>50.812,21</b>
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2007		<b>31.815,99</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007		<b>82.628,20</b>

L'Avanzo di Amministrazione al **31.12.2006** di € 127.935,49 ha subito modifiche nel corso dell'esercizio, in quanto è stato oggetto di variazioni e radiazioni:

€ - 3.663,82      Avanzo vincolato (Radiazione residui attivi)

La radiazione dei residui attivi ha comportato la variazione dell'Avanzo in € **124.271,67** (€ 2.200,00 non vincolato ed € 122.071,67 vincolato).

L'Avanzo di Amministrazione al **31.12.2007** è determinato dal fondo di cassa al 31.12.2007 di € 31.815,99 più i residui attivi complessivi di € 51.912,30 meno i residui passivi complessivi di € 1.100,09. Il fondo cassa riportato sul Mod. J corrisponde alle risultanze del giornale di cassa ed è equivalente alla giacenza dell'Istituto Cassiere, come da e/c che viene allegato alla presente.

Nel dettaglio, l'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007 ammonta ad € **82.628,20** distinto in € **79.813,22** per la parte vincolata ed € **2.814,98** per la parte non vincolata.

L'Avanzo di amministrazione vincolato di € 79.813,22 deriva dalle seguenti gestioni nell'e.f. 2007:

#### **Economie derivanti da schede/progetti**

- A.02      €    585,00      Contr. alunni EDA
- A.3/1     €   3.998,77      Supplenze brevi
- A.3/3     €   2.455,79      Lordo fondo istituto Gen/Dic 2007
- A.3/3     €     500,42      IRAP fondo istituto Gen/Dic 2007

■ A.3/3	€ 730,74	INPDAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ A.3/4	€ 0,35	Lordo fondo istituto Gen/Dic 2007
■ A.3/4	€ 0,64	IRAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ A.3/4	€ 1,81	INPDAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ A.3/5	€ 45,64	Lordo funzioni strumentali
■ A.3/5	€ 3,73	IRAP funzioni strumentali
■ A.3/5	€ 129,28	INPDAP funzioni strumentali
■ A.3/6	€ 82,77	Lordo incarichi specifici
■ A.3/6	€ 20,79	IRAP incarichi specifici
■ A.3/6	€ 67,55	INPDAP incarichi specifici
■ A.3/7	€ 0,02	Lordo ind. amm.ne DSGA
■ A.3/7	€ 2,37	IRAP ind. amm.ne DSGA
■ A.3/8	€ 7,80	INPDAP ind. amm.ne sostituti
■ P.154	€ 603,06	Formazione e agg.to D.Lgs. 626/'94
■ P.155	€ 1.773,50	Lordo fondo istituto Gen/Dic 2007
■ P.155	€ 151,14	IRAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ P.155	€ 430,38	INPDAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ P.156	€ 17,18	Lordo fondo istituto Gen/Dic 2007
■ P.156	€ 1,55	IRAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ P.156	€ 4,40	INPDAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ P.157	€ 2.988,24	Lordo area rischio 2006/2007
■ P.157	€ 292,08	IRAP area rischio 2006/2007
■ P.157	€ 732,61	INPDAP area rischio 2006/2007
■ P.160	€ 268,17	Contr. alunni per visite guidate e viaggi istruzione
■ P.161	€ 774,17	Educazione stradale
■ P.162	€ 3.000,00	Progetto Cert. idoneità guida ciclomotore
■ P.166	€ 835,14	Contr. alunni per visite guidate e viaggi istruzione
■ P.172	€ 1.800,00	Contr. Comune Bari prog. Arcobaleno
<b>Totale</b>	<b>€ 22.305,09</b>	

***Economie derivanti dalla disponibilità da programmare***

■ €	16.227,20	Lordo fondo istituto Set/Dic 2006
■ €	1.369,96	IRAP fondo istituto Set/Dic 2006
■ €	3.900,36	INPDAP fondo istituto Set/Dic 2006
■ €	2.582,28	Lordo fondo istituto Gen/Dic 2007
■ €	219,50	IRAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ €	624,91	INPDAP fondo istituto Gen/Dic 2007
■ €	734,38	Formazione e agg.to Dir. Min. 29/20.03.2006
■ €	11.052,22	Formazione e agg.to Dip. Progr. Min. MPI
■ €	1.000,00	Educazione stradale
■ €	450,00	Progetto cert. idoneità guida ciclomotore
■ €	1.000,00	Educazione salute
■ €	5.972,35	Imponibile prog. "Alunni in difficoltà"
■ €	558,45	IRAP prog. "Alunni in difficoltà"
■ €	446,52	Fondi L. 440/'97 – Integrazione 2006/2007
■ €	8.000,00	Fondi L. 440/'97 – Progetti EDA/CTP da USR
■ €	480,00	Contributo MPI internet
■ €	1.000,00	Contributo MPI "Amico libro"
■ €	2.000,00	Contr. privati per donazione
<b>Totale</b>	<b>€ 57.508,13</b>	

Le economie vincolate da progetti (€ 22.305,09) e le economie vincolate da Z.1 (€ 57.508,13) hanno come risultanza la somma di **€ 79.813,22**.

Le economie non vincolate sono pari a **€ 2.814,98** derivanti da contributi alunni (€ 2.000,00) e dal contributo ordinario (€ 814,98), comprensivo della quota accantonata nel fondo di riserva.

La gestione delle entrate/uscite dell'esercizio 2007 ha determinato un disavanzo di € 41.643,47 così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2007	<b>213.071,92</b>
SPESE EFFETTIVE E.F. 2007	<b>254.715,39</b>
AVANZO ESERCIZIO 2007	<b>-41.643,47</b>

Passando all'esame delle Entrate e delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della programmazione di inizio esercizio, delle modifiche e quindi della programmazione definitiva, delle somme riscosse/pagate e somme da riscuotere/da pagare. Ciascuna scheda sotto illustrata sintetizza la gestione delle entrate e delle spese, evidenziando le modifiche intervenute nel corso dell'anno a seguito delle seguenti delibere del Consiglio di Istituto:

- Delibera n. 6 del 03.05.2007 (modifiche 1/4);
- Delibera n. 8 del 28.06.2007 (modifiche 5/8);
- Delibera n. 15 del 24.09.2007 (modifica 11: radiazioni);
- Delibera n. 16 del 24.09.2007 (modifiche 9/10 -12/15);
- Delibera n. 22 del 20.12.2007 (modifiche 16/25).

In data 28.06.2006 con delibera n. 10 C.d.I. è stata approvata la verifica del Programma, ai sensi dell'art. 6 D.I. 44/2001.

<b>Aggregato 01 voce 01 - Avanzo Non vincolato</b>	
Previsione iniziale	2.200,00
Previsione definitiva	2.200,00
Somme accertate	0,00
Somme riscosse	0,00
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	2.200,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione 0,00</b>	

<b>Aggregato 01 voce 02 – Avanzo Vincolato</b>			
Previsione iniziale			125.735,49
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
06/07/2007	11	Radiazione Residui Attvi 2004	-3.663,82
Previsione definitiva			122.071,67
Somme accertate			0,00
Somme riscosse			0,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			122.071,67
<b>Rapporto Accertamento/Previsione 0,00</b>			

<b>Aggregato 02 voce 01 - Dotazione Ordinaria</b>			
Previsione iniziale			109.939,53
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
13/04/2007	1	Maggiorazione fondo istituto Set/Dic 2006	1.142,22
28/04/2007	4	Finanziamento attività progettuali da USR/USP	9.800,00
07/06/2007	7	Educazione stradale – Cert. Idoneità guida cicl. – Educazione salute	2.450,00
08/08/2007	13	Finanziamento attività progettuali da USR/USP	6.530,80
20/09/2007	15	Maggiorazione fondi L. 440/97 a.s. 2006/2007	446,52
18/10/2007	19	Minore accertamento ind. amm.ne DSGA	-586,10
06/11/2007	21	Fondi CRIT Intercultura da C.D. Montello Bari	3.580,64
07/12/2007	25	Ind. direzione, amm.ne e funzione sostituti – Ore eccedenti – Finanziamento attività progettuali da USR/USP – Contr. MPI per internet – Contr. MPI per progetto Amico libro	13.220,46
18/12/2007	26	Formazione e agg.to progetto Aurora	11.052,22

	Previsione definitiva	157.576,29
	Somme accertate	157.576,29
	Somme riscosse	135.133,98
	Somme da riscuotere	22.442,31
	Differenza	0,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione</b>		<b>1,00</b>

<b>Aggregato 03 voce 04 - Altri finanziamenti vincolati (Regione)</b>		
	Previsione iniziale	5.000,00
	Previsione definitiva	5.000,00
	Somme accertate	5.000,00
	Somme riscosse	5.000,00
	Somme da riscuotere	0,00
	Differenza	0,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione</b>		<b>1,00</b>

<b>Aggregato 04 voce 05 - Comune vincolati</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
13/04/2007	1	Spese d'Ufficio 2007 – Comune Bari	4.075,89	
07/06/2007	7	Contr. Comune di Vicchio per concorso alunni	300,00	
10/09/2007	14	Contr. Comune di Bari per progetto Arcobaleno	7.196,69	
			Previsione definitiva	11.572,58
			Somme accertate	11.572,58
			Somme riscosse	11.572,58
			Somme da riscuotere	0,00
			Differenza	0,00
			<b>Rapporto Accertamento/Previsione 1,00</b>	

<b>Aggregato 04 voce 06 - Altre istituzioni</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
06/11/2007	21	Contributo SSIS per tirocinio	836,87	
			Previsione definitiva	836,87
			Somme accertate	836,87
			Somme riscosse	0,00
			Somme da riscuotere	836,87
			Differenza	0,00
			<b>Rapporto Accertamento/Previsione 1,00</b>	

<b>Aggregato 05 voce 01 - Contributi da privati non vincolati</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
25/07/2007	12	Contributi alunni non vincolati	2.378,48	
29/10/2007	20	Contributi alunni non vincolati	1.000,00	
26/11/2007	24	Contributi alunni non vincolati	2.240,00	
			Previsione definitiva	5.618,48
			Somme accertate	5.618,48

	Somme riscosse	5.618,48
	Somme da riscuotere	0,00
	Differenza	0,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione</b>		<b>1,00</b>

**Aggregato 05 voce 02 – Contributi da privati vincolati**

		Previsione iniziale	15.980,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/04/2007	2	Contributi alunni per viaggi di istruzione	6.120,05
27/04/2007	3	Contributi alunni per viaggi di istruzione	3.168,00
19/05/2007	5	Contributi alunni per viaggi di istruzione	498,00
29/05/2007	6	Contributi alunni per viaggi di istruzione	650,00
25/07/2007	12	Contributi alunni per libretti scolastici	191,52
27/09/2007	16	Contributi alunni per assicurazione a.s. 2007/2008	118,96
11/10/2007	18	Contributi alunni per assicurazione a.s. 2007/2008	753,31
29/10/2007	20	Contributi alunni per viaggi di istruzione e trasporto – Adulti per corso informatica	1.825,09
06/11/2007	21	Contributi personale scuola per assicurazione a.s. 2007/2008	208,98
		Previsione definitiva	29.513,91
		Somme accertate	29.513,91
		Somme riscosse	29.513,91
		Somme da riscuotere	0,00
		Differenza	0,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione</b>		<b>1,00</b>	

**Aggregato 07 voce 01 - Interessi**

		Previsione iniziale	400,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
05/07/2007	9	Interessi da c/c bancario	364,13
06/10/2007	17	Interessi da c/c bancario	94,61
26/11/2007	24	Interessi da deposito titoli	15,19
		Previsione definitiva	873,93
		Somme accertate	873,93
		Somme riscosse	873,93
		Somme da riscuotere	0,00
		Differenza	0,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione</b>		<b>1,00</b>	

**Aggregato 07 voce 04 - Diverse**

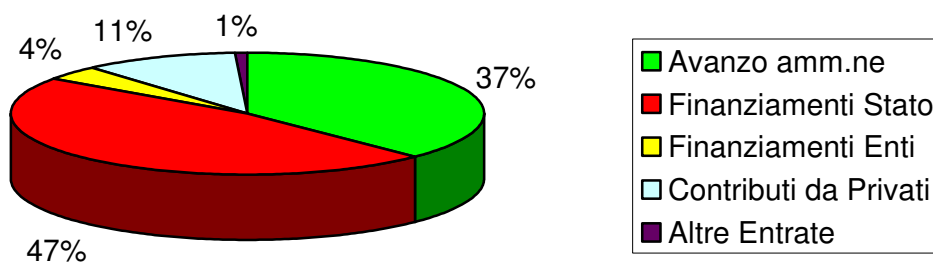
		Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
13/04/2007	1	Rimborsi e recuperi	61,86
21/04/2007	2	Rimborsi e recuperi	18,00
19/11/2007	23	Contributi da privati per donazione (scadenza titoli)	2.000,00
		Previsione definitiva	2.079,86
		Somme accertate	2.079,86
		Somme riscosse	2.079,86
		Somme da riscuotere	0,00
		Differenza	0,00
<b>Rapporto Accertamento/Previsione</b>		<b>1,00</b>	

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
337.343,59	213.071,92	189.792,74	23.279,18	124.271,67

Terminata l'analisi dei singoli aggregati di Entrata, è utile inserire una rielaborazione grafica che sintetizza i finanziamenti:

### GRAFICO DELLE ENTRATE 2007 (ACCERTAMENTI)



Quasi la metà delle entrate 2007 risulta provenire dai finanziamenti statali. La percentuale cresce se si considera che anche gran parte dell'Avanzo di Amministrazione è costituito da fondi di provenienza statale. Rilevanti risultano i contributi dei privati per la realizzazione dei vari percorsi formativi e delle attività in generale (11%). La percentuale delle Entrate da Enti ha contribuito in piccola parte al funzionamento (4%), derivando massimamente dai finanziamenti della Regione Puglia e dai finanziamenti del Comune di Bari. Le altre Entrate (interessi, rimborsi, ecc.) costituiscono una bassa percentuale delle risorse.

Nello specifico i Progetti/Attività hanno determinato le seguenti risultanze:

<b>Aggregato A voce 01 - Funzionamento amministrativo generale</b>				
			Previsione iniziale	3.785,14
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
05/07/2007	9	Interessi da c/c bancario	364,13	
25/07/2007	12	Contributi alunni non vincolati e per libretti scolastici	1.070,00	
27/09/2007	16	Contributi alunni per assicurazione a.s. 2007/2008	118,96	
06/10/2007	17	Interessi da c/c bancario	94,61	
11/10/2007	18	Contributi alunni per assicurazione a.s. 2007/2008	753,31	
06/11/2007	21	Contributi personale scuola per assicurazione a.s. 2007/2008	208,98	
26/11/2007	24	Interessi da deposito titoli	15,19	
			Previsione definitiva	6.410,32
			Somme impegnate	6.368,32
			Somme pagate	6.368,82
			Somme da pagare	0,00
			Economie	41,50
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,99</b>

<b>Aggregato A voce 02 - Funzionamento didattico generale</b>				
			Previsione iniziale	1.650,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
25/07/2007	12	Contributi alunni non vincolati	800,00	
29/10/2007	20	Contributi alunni non vincolati – Adulti per corso informatica	1.585,00	
26/11/2007	24	Contributi alunni non vincolati	240,00	
			Previsione definitiva	4.275,00
			Somme impegnate	3.066,52
			Somme pagate	3.066,52
			Somme da pagare	0,00
			Economie	1.208,48
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,71</b>

<b>Aggregato A voce 03 - Spese di personale</b>				
			Previsione iniziale	99.839,92
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
20/06/2007	8	Storno fondo istituto da A3/4 a P155	9,00	
18/10/2007	19	Minore accertamento ind. amm.ne DSGA	-0,45	
06/11/2007	21	Contributo SSIS per tirocinio	836,87	
09/11/2007	22	Storno da supplenze brevi a fondo istituto (da A3 a Z1)	-3.426,69	
07/12/2007	25	Ind. direzione, amm.ne e funzione sostituti – Ore eccedenti	3.740,46	
			Previsione definitiva	100.999,11
			Somme impegnate	92.950,64
			Somme pagate	92.950,64
			Somme da pagare	0,00
			Economie	8.048,47
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,92</b>

<b>Aggregato A voce 04 - Spese d'investimento</b>				
			Previsione iniziale	1.000,00

Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
25/07/2007	12	Contributi alunni non vincolati	700,00
		Previsione definitiva	1.700,00
		Somme impegnate	1.700,00
		Somme pagate	1.700,00
		Somme da pagare	0,00
		Economie	0,00
<b>Rapporto Impegno/Previsione</b>			<b>1,00</b>

<b>Aggregato P voce 154 – Formazione e aggiornamento</b>				
			Previsione iniziale	6.525,45
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
06/07/2007	10	Storno da P154 a Z1 per radiazione Residui Attivi 2004	-1.696,56	
		Previsione definitiva	4.828,89	
		Somme impegnate	4.225,83	
		Somme pagate	4.225,83	
		Somme da pagare	0,00	
		Economie	603,06	
<b>Rapporto Impegno/Previsione</b>			<b>0,87</b>	

<b>Aggregato P voce 155 - Area continuità e orientamento</b>				
			Previsione iniziale	5.929,42
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
20/06/2007	8	Storno fondo istituito da A3/4 a P155	-9,00	
		Previsione definitiva	5.920,42	
		Somme impegnate	3.565,40	
		Somme pagate	3.565,40	
		Somme da pagare	0,00	
		Economie	2.355,02	
<b>Rapporto Impegno/Previsione</b>			<b>0,60</b>	

<b>Aggregato P voce 156 - Area artistico-espressiva</b>				
			Previsione iniziale	4.975,32
			Previsione definitiva	4.975,32
			Somme impegnate	4.952,19
			Somme pagate	4.952,19
			Somme da pagare	0,00
			Economie	23,13
<b>Rapporto Impegno/Previsione</b>			<b>0,99</b>	

<b>Aggregato P voce 157 - Dispersione scolastica</b>				
			Previsione iniziale	28.393,90
			Previsione definitiva	28.393,90
			Somme impegnate	24.380,97
			Somme pagate	24.380,97
			Somme da pagare	0,00
			Economie	4.012,93
<b>Rapporto Impegno/Previsione</b>			<b>0,85</b>	

<b>Aggregato P voce 158 - PON 6.1.2006.464 La stanza della musica I parte - Circ. mult. prog. pilota</b>				
			Previsione iniziale	10.980,55
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
07/06/2007	7	Contr. Comune di Vicchio per concorso alunni	151,98	
			Previsione definitiva	11.132,53
			Somme impegnate	11.132,53
			Somme pagate	11.132,53
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 159 - PON 6.1.2006.469 La stanza della musica II parte - Circ. mult. prog. pilota</b>				
			Previsione iniziale	10.980,55
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
20/06/2007	8	Storno fondi L. 440 da P160 a P159	2,79	
			Previsione definitiva	10.983,34
			Somme impegnate	10.983,34
			Somme pagate	10.983,34
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 160 - Scuola aperta a Territorio, Europa, Arte</b>				
			Previsione iniziale	27.459,97
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
13/04/2007	1	Rimborsi e recuperi	61,86	
07/06/2007	7	Contr. Comune di Vicchio per concorso alunni	148,02	
20/06/2007	8	Storno fondi L. 440 da P160 a P159	-2,79	
06/07/2007	10	Storno da P160 a Z1 per radiazione Residui Attivi 2004	-1.756,06	
29/10/2007	20	Contributi alunni per viaggi di istruzione e trasporto	1.240,09	
			Previsione definitiva	27.151,09
			Somme impegnate	26.882,92
			Somme pagate	25.782,83
			Somme da pagare	1.100,09
			Economie	268,17
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,99</b>

<b>Aggregato P voce 161 - Educazione stradale</b>				
			Previsione iniziale	3.000,00
			Previsione definitiva	3.000,00
			Somme impegnate	2.225,83
			Somme pagate	2.225,83
			Somme da pagare	0,00
			Economie	774,17
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,74</b>

<b>Aggregato P voce 162 - A scuola di patentino</b>		
	Previsione iniziale	3.000,00
	Previsione definitiva	3.000,00
	Somme impegnate	0,00
	Somme pagate	0,00
	Somme da pagare	0,00
	Economie	3.000,00
		<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,00</b>

<b>Aggregato P voce 163 - Lingua francese per adulti</b>		
	Previsione iniziale	2.000,00
	Previsione definitiva	2.000,00
	Somme impegnate	2.000,00
	Somme pagate	2.000,00
	Somme da pagare	0,00
	Economie	0,00
		<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 164 - Dal quartiere a scuola di computer</b>		
	Previsione iniziale	4.709,66
	Previsione definitiva	4.709,66
	Somme impegnate	4.709,66
	Somme pagate	4.709,66
	Somme da pagare	0,00
	Economie	0,00
		<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 165 - Laboratorio linguistico-musicale Fornelli</b>		
	Previsione iniziale	9.900,00
	Previsione definitiva	9.900,00
	Somme impegnate	9.900,00
	Somme pagate	9.900,00
	Somme da pagare	0,00
	Economie	0,00
		<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 166 - Gite e viaggi di istruzione</b>			
		Previsione iniziale	4.103,88
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/04/2007	2	Contributi alunni per viaggi di istruzione – Rimborsi e recuperi	6.138,05
27/04/2007	3	Contributi alunni per viaggi di istruzione	3.168,00
19/05/2007	5	Contributi alunni per viaggi di istruzione	498,00
29/05/2007	6	Contributi alunni per viaggi di istruzione	650,00
		Previsione definitiva	14.557,93
		Somme impegnate	13.722,79
		Somme pagate	13.722,79
		Somme da pagare	0,00
		Economie	835,14
			<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,94</b>

<b>Aggregato P voce 167 - Spese varie d'Ufficio</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
13/04/2007	1	Spese d'Ufficio 2007 – Comune Bari	4.075,89	
			Previsione definitiva	4.075,89
			Somme impegnate	4.075,89
			Somme pagate	4.075,89
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 168 - Integrazione alunni disabili</b>				
			Previsione iniziale	2.996,69
			Previsione definitiva	2.996,69
			Somme impegnate	2.996,69
			Somme pagate	2.996,69
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 169 - Percorso integrato per l'inserimento sociale di immigrati</b>				
			Previsione iniziale	3.317,50
			Previsione definitiva	3.317,50
			Somme impegnate	3.317,50
			Somme pagate	3.317,50
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 170 - Specchio, specchio delle mie brame</b>				
			Previsione iniziale	2.780,54
			Previsione definitiva	2.780,54
			Somme impegnate	2.780,54
			Somme pagate	2.780,54
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 171 - Laboratorio linguistico-musicale Fornelli - II parte</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
28/04/2007	4	Finanziamento attività progettuali da USR/USP	9.800,00	
			Previsione definitiva	9.800,00
			Somme impegnate	9.800,00
			Somme pagate	9.800,00
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 172 - Arcobaleno</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
10/09/2007	14	Contr. Comune di Bari per progetto Arcobaleno	7.196,69	
			Previsione definitiva	7.196,69
			Somme impegnate	5.396,69
			Somme pagate	5.396,69
			Somme da pagare	0,00
			Economie	1.800,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 0,74</b>

<b>Aggregato P voce 173 - Intercultura italiano per alunni stranieri - CRIT</b>				
			Previsione iniziale	
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
06/11/2007	21	Fondi CRIT Intercultura da C.D. Montello Bari	2.230,34	
			Previsione definitiva	2.230,34
			Somme impegnate	2.230,34
			Somme pagate	2.230,34
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato P voce 174 - Confronto interculturale tra la lingua italiana e la lingua straniera - CRIT</b>				
			Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
06/11/2007	21	Fondi CRIT Intercultura da C.D. Montello Bari	1.350,30	
			Previsione definitiva	1.350,30
			Somme impegnate	1.350,30
			Somme pagate	1.350,30
			Somme da pagare	0,00
			Economie	0,00
				<b>Rapporto Impegno/Previsione 1,00</b>

<b>Aggregato R voce 98 - Fondo riserva</b>				
			Previsione iniziale	150,00
			Storni	0,00
			Previsione definitiva	150,00
			Economie	150,00

<b>Aggregato Z voce 01 - Disponibilità finanziaria da programmare</b>				
			Previsione iniziale	21.776,53
Variazioni apportate in corso d'anno				
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo	
13/04/2007	1	Maggiorazione fondo istituto Set/Dic 2006	1.142,22	
07/06/2007	7	Educazione stradale – Cert. Idoneità guida cicl. – Educazione salute	2.450,00	
06/07/2007	10	Storno da P154 e P1160 a Z1 per radiazione Residui Attivi 2004	3.452,62	
06/07/2007	11	Radiazione Residui Attivi 2004	-3.663,82	

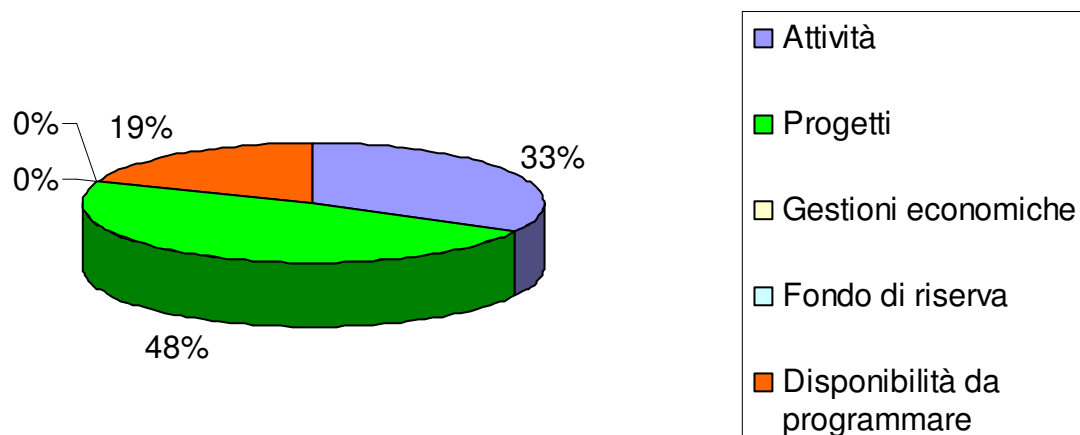
08/08/2007	13	Finanziamento attività progettuali da USR/USP	6.530,80
20/09/2007	15	Maggiorazione fondi L. 440/'97 a.s. 2006/2007	446,52
18/10/2007	19	Prelievo da Z1 per ind. amm.ne DSGA	-585,65
09/11/2007	22	Storno da supplenze brevi a fondo istituto (da A3 a Z1)	3.426,69
19/11/2007	23	Contributi da privati per donazione (scadenza titoli)	2.000,00
26/11/2007	24	Contributi alunni non vincolati	2.000,00
07/12/2007	25	Finanziamento attività progettuali da USR/USP – Contr. MPI per internet – Contr. MPI per progetto Amico libro	9.480,00
18/12/2007	26	Formazione e agg.to progetto Aurora	11.052,22
Previsione definitiva			59.508,13
Economie			59.508,13

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
337.343,59	254.715,39	253.615,30	1.100,09	82.628,20
Avanzo competenza	-41.643,47			
Totale a pareggio	213.071,92			

Terminata l'analisi dei singoli aggregati di Spesa, è utile inserire una rielaborazione grafica che sintetizza l'utilizzo delle risorse da parte della scuola:

## GRAFICO DELLE SPESE 2007 (IMPEGNI)



Gli impegni delle attività progettuali (48%) risultano rilevanti rispetto alle normali attività gestionali (33%). Rilevante è anche la percentuale dell'Aggregato Z.1 (19%): vi sono confluite risorse che si è ritenuto di accantonare per utilizzarle nel nuovo esercizio, molte delle quali accertate al termine dell'anno finanziario.

## CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2007

	Accertamenti competenza (tot. colonna b - Entrate mod. H)	213.071,92		
<b>Indice di dipendenza finanziaria</b> =			=	0,632
	Totale Entrate (tot. colonna a - Entrate mod. H)	337.343,59		

	Accertamenti da riscuotere (tot. colonna d - Entrate mod. H)	23.279,18		
<b>Incidenza residui attivi</b> =			=	0,109
	Accertamenti di competenza (tot. colonna b - Entrate mod. H)	213.071,92		

	Impegni non pagati (tot. colonna d - Spese mod. H)	1.100,09		
<b>Incidenza residui passivi</b> =			=	0,004
	Impegni di competenza (tot. colonna b - Spese mod. H)	254.715,39		

	Riscossioni a residuo (tot. colonna g - Entrate mod. N)	73.769,08		
<b>Smaltimento residui attivi</b> =			=	0,720
	Residui attivi iniziali (tot. colonna f - Entrate mod. N)	102.402,20		

	Pagamenti a residuo (tot. colonna g - Spese mod. N)	894,41		
<b>Smaltimento residui passivi</b> =			=	1,00
	Residui passivi iniziali (tot. colonna f - Spese mod. N)	894,41		

	Pagamenti competenza + residuo (tot. colonne c, g - Spese mod. N)	254.509,71		
<b>Indice capacità di spesa</b> =			=	0,996
	Impegni comp. + res. pass. iniz. (tot. colonne b, f - Spese mod. N)	255.609,80		

	Residui passivi al 31/12 (tot. colonna i mod. N)	1.100,09		
<b>Indice accumulo dei residui passivi</b> =			=	0,004
	Impegni comp. + res. pass. iniz. (tot. colonne b, f - Spese mod. N)	255.609,80		

## RIEPILOGO DELLE SPESE PER MASTRI E TIPOLOGIA DI PROGETTI

Una seconda analisi si può condurre sul riepilogo delle spese impegnate, distinte per mastri e tipi di attività/progetti realizzati in modo da verificare l'incidenza dei costi sui programmi.

Ai fini di cui sopra, i progetti sono stati accorpati nel modo seguente:

### Progetti di supporto alla didattica

- P155 – Area continuità e orientamento
- P156 – Area artistico-espressiva
- P157 – Dispersione scolastica
- P160 – Scuola aperta a Territorio, Europa, Arte
- P161 – Educazione stradale
- P166 – Gite e viaggi di istruzione
- P170 – Specchio, specchio delle mie brame

### Progetti per la formazione del personale

- P154 – Formazione e aggiornamento

### Altri progetti

- P158 – PON 6.1.2006.464 La stanza della musica I parte – Circ. mult. Prog. pilota
- P159 – PON 6.1.2006.469 La stanza della musica II parte – Circ. mult. Prog. pilota
- P162 – A scuola di patentino
- P163 – Lingua francese per adulti
- P164 – Dal quartiere a scuola di computer
- P165 – Laboratorio linguistico-musicale Fornelli
- P167 – Spese varie d'Ufficio
- P168 – Integrazione alunni disabili
- P169 – Percorso integrato per l'inserimento sociale di immigrati
- P171 – Laboratorio linguistico-musicale Fornelli II parte
- P172 – Arcobaleno
- P173 – Intercultura italiano per alunni stranieri – CRIT
- P174 – Confronto interculturale tra la lingua italiana e la lingua straniera - CRIT

R 98 – Fondo riserva

Il progetto P162 “A scuola di patentino”, sia pure previsto e programmato, non è stato attivato. Nel corso dell'esercizio non si è fatto ricorso al fondo di riserva di cui alla scheda R98.

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 le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 1.593,84	€ 792,00	€ 3.699,20	€ 1,81	€ 0,00	€ 281,97	€ 6.410,32	€ 6.368,82	99,35%
A02	€ 0,00	€ 2.106,52	€ 960,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.275,00	€ 3.066,52	71,73%
A03	€ 92.950,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.999,11	€ 92.950,64	92,03%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.700,00	€ 0,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00	100,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA</b>	<b>€ 39.389,56</b>	<b>€ 1.664,91</b>	<b>€ 35.991,17</b>	<b>€ 300,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.165,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 86.779,20</b>	<b>€ 78.510,64</b>	<b>90,47%</b>
<b>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</b>	<b>€ 408,96</b>	<b>€ 437,41</b>	<b>€ 3.379,46</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 4.828,89</b>	<b>€ 4.225,83</b>	<b>87,51%</b>
<b>ALTRI PROGETTI</b>	<b>€ 23.587,86</b>	<b>€ 9.505,39</b>	<b>€ 34.142,09</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 657,60</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 72.842,94</b>	<b>€ 67.892,94</b>	<b>93,20%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 156.337,02</b>	<b>€ 15.308,07</b>	<b>€ 75.264,72</b>	<b>€ 3.999,20</b>	<b>€ 1,81</b>	<b>€ 3.522,60</b>	<b>€ 281,97</b>	<b>€ 277.835,46</b>	<b>€ 254.715,39</b>	<b>91,68%</b>
<b>TOTALE/TOTA LE IMPEGNI %</b>	<b>61,38%</b>	<b>6,00%</b>	<b>29,55%</b>	<b>1,57%</b>	<b>0,01%</b>	<b>1,38%</b>	<b>0,11%</b>			

## Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	171.270,41	156.337,02	91,28%
02	Beni di consumo	16.214,37	15.308,07	94,41%
03	Prestazioni di servizi da terzi	79.991,09	75.264,72	94,09%
04	Altre spese	3.999,20	3.999,20	100,00%
05	Tributi	3,62	1,81	50,00%
06	Beni d'investimento	5.896,77	3.522,60	59,74%
07	Oneri finanziari	310,00	281,97	90,96%
98	Fondo di riserva	150,00	0,00	0,00%
<b>Totale generale</b>		<b>277.835,46</b>	<b>254.715,39</b>	

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del Regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

### CONTO PATRIMONIALE

La consistenza dei beni mobili al 31.12.2007 risulta la seguente:

A.2.2	Impianti e macchinari	<b>€ 182.642,66</b>
A.2.3	Attrezzature	<b>€ 64.155,55</b>
A.2.6	Altri Beni	<b>€ 15.054,73</b>

La situazione del conto patrimoniale che tiene conto dei dati di cui sopra e che si desume dal Mod K e.f. 2007 è sinteticamente illustrata nel prospetto che segue:

ATTIVITA'		PASSIVITA' E NETTO	
Attivo immobilizzato	261.852,94	Passività correnti	1.100,09
Attività correnti	83.740,88	Passività consolidate	0,00
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>345.593,82</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>1.100,09</b>
		<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>344.493,73</b>
PATRIMONIO INVESTITO	0,00	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>344.493,73</b>

Con riferimento al prospetto rielaborato, è possibile innanzi tutto calcolare i seguenti indici di composizione dell'attivo e del passivo:

**INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI**, ottenuto rapportando il patrimonio investito alle attività correnti:

$$\frac{\text{Patrimonio Investito}}{\text{Attività correnti}} = 0,00$$

**INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI**, ottenuto rapportando, invece, il patrimonio investito all'attivo immobilizzato:

$$\frac{\text{Patrimonio Investito}}{\text{Attivo Immobilizzato}} = 0,00$$

**INDICE DI INDEBITAMENTO CORRENTE**, ottenuto rapportando il patrimonio investito alle passività correnti:

$$\frac{\text{Patrimonio Investito}}{\text{Passività Correnti}} = 0,00$$

Vengono infine calcolati alcuni margini di situazione:

**MARGINE DI STRUTTURA**, ottenuto rapportando la differenza tra attivo immobilizzato e passività consolidate al patrimonio netto:

$$\frac{\text{Attivo Immobilizzato} - \text{Passività consolidate}}{\text{Patrimonio Netto}} = 0,760$$

**INDICE DI DISPONIBILITA'**, ottenuto rapportando le passività correnti alle attività correnti:

$$\frac{\text{Passività Correnti}}{\text{Attività Correnti}} = 0,013$$

**INDICE DI LIQUIDITA'**, ottenuto rapportando le passività correnti alle sole attività liquide (ossia il saldo del conto corrente bancario e postale di € 31.828,58):

$$\frac{\text{Passività Correnti}}{\text{Disponibilità Liquide}} = 0,035$$

Si evidenzia che l'importo delle disponibilità liquide al 31.12.2007 riportato nel Mod. K tiene conto sia della giacenza sul c/c bancario di € 31.815,99 che della giacenza sul c/c postale di € 12,59.

Interpretando gli indici calcolati ed il loro andamento, occorre premettere che, pur trattandosi degli stessi indicatori utilizzati per le analisi di bilancio delle aziende private, il significato che essi assumono nell' "azienda scuola" è molto diverso. Ciò innanzi tutto perché lo stesso prospetto del patrimonio presenta alcune importanti particolarità. Come già evidenziato, non esistono passività consolidate. 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; ciò non tanto perché non vi siano giacenze di materiale, ma perché le scritture di magazzino vengono tenute operando contemporaneamente il carico e lo scarico di quanto acquistato, intendendo per "scarico" la consegna al fiduciario di plesso o al responsabile della gestione dei beni e non anche il "consumo" effettivo. Il concetto di "patrimonio netto" assume poi un significato particolare: non si tratta di capitale proprio, derivante da conferimenti del proprietario o dei soci e da utili non distribuiti, ma più precisamente di semplice consistenza patrimoniale, ossia di differenza fra attivo e passivo.

Nel corso del 2007 è giunto a naturale scadenza un titolo giacente c/o istituto bancario per € 2.000,00: chiuso il titolo la scuola ha provveduto ad introitare la corrispondente risorsa nel bilancio, dove conserva vincolo di destinazione.

Tenendo presente quanto sopra specificato, l'andamento dei primi due indici, relativi alla composizione dell'attivo, evidenzia la rigidità degli impieghi, avendo di fatto esaurito i suoi effetti, già nel corso dell'anno 2002, il D.M. n. 93/99 sui flussi di cassa.

Circa gli indici di composizione del passivo si evidenzia una irrilevante percentuale dell'indice di indebitamento corrente, dovuta ad una bassissima consistenza di residui passivi.

Ovviamente, tutti gli indici espressi presentano, in aggiunta alle osservazioni fatte, il limite tipico delle analisi per indici, che sono analisi statiche, ossia "fotografano" la situazione ad una certa data.

Mancano inoltre gli indici di redditività, i quali sarebbero del resto molto poco significativi, in quanto le scritture contabili non tengono conto di una serie di costi che in realtà esistono: mancano gli ammortamenti, non vengono rilevate, per i motivi sopra esposti, né le rimanenze iniziali né quelle finali; i costi del personale mancano dei dati relativi al personale a tempo indeterminato ed il personale a tempo determinato amministrato dal D.P.T. così come tutte le spese di gestione degli immobili che sono a carico dell'Ente Locale.

L'analisi operata è di ausilio al 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 costituiscono, comunque, già in sede di attuazione del programma annuale 2007, un importante punto di riferimento per operare scelte gestionali più consapevoli.

## CONCLUSIONI

Il Dirigente Scolastico ed il Direttore SGA a conclusione delle analisi riferite, ritengono che gli obiettivi previsti nel piano dell'offerta formativa abbiano trovato piena traduzione sotto l'aspetto finanziario, attraverso la gestione del Programma Annuale, ottenendo risultati soddisfacenti in termini di qualità e quantità, aderenti a quelli attesi.

Si constata che, con sinergia e condivisione di obiettivi, non esistono dicotomie tra gli operatori della scuola, cogliendo alla fine risultati positivi.

Gli stessi, a conoscenza degli articoli 75 e 76 del D.P.R. n°445/2000, dichiarano ancora quanto segue:

- 1. nell'e.f. 2007 non sono state tenute gestioni fuori bilancio;*
- 2. le scritture di cui al libro giornale ed ai partitari concordano con i risultati del conto;*
- 3. i beni acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro degli inventari e/o sul registro del materiale di facile consumo;*
- 4. le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali relative ai compensi accessori ed agli emolumenti fissi ed accessori sono state regolarmente trattenute e versate;*
- 5. e' stato tenuto regolarmente il registro delle minute spese;*
- 6. sono stati rispettati gli aggregati di imputazione, sia per le entrate che per le uscite;*
- 7. gli ordini di incasso e i mandati di pagamento sono stati compilati in ogni loro parte e sono stati regolarmente quietanzati dall'istituto cassiere;*
- 8. alla Scuola e' intestato un solo conto corrente postale ed un solo conto corrente bancario;*
- 9. la consistenza patrimoniale relativa ai beni inventariati, indicata sul prospetto riassuntivo generale amministrativo (Modello K), coincide con quella risultante dai registri dell'inventario dell'istituto al 31/12/2007;*
- 10. gli acquisti sono stati effettuati nel rispetto dell'art. 34 del D.I. 1/2/2001, n°44;*
- 11. le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli aggregati, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese;*
- 12. le liquidazioni dei compensi accessori sono state rispondenti alle intese della contrattazione di istituto;*
- 13. è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;*
- 14. i modelli meccanizzati sono conformi in ogni loro parte ai modelli ministeriali.*

Ritenuto di aver eseguito un'analisi sufficientemente dettagliata della gestione inerente all'esercizio finanziario 2007, sottopongono il presente documento all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, che dovranno esprimere il loro parere, in forma collegiale, così come previsto dal comma 4° dell'articolo 58 del D.I. n° 44/01 e della circolare del MIUR del 26/11/2002, n°12844, per poi inviarlo ai membri del Consiglio di Istituto per l'approvazione finale.

Bari, 29.03.2008

IL DIRETTORE SGA  
Carlo Callea

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
Prof. Eugenio Scardaccione

**DICHIARAZIONE AI SENSI DEL PUNTO 26 DELL'ALLEGATO B  
DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA**

(Dichiarazione da inserire ed utilizzare nella relazione accompagnatoria del bilancio d'esercizio, se dovuta)

Il sottoscritto Dirigente scolastico, titolare del trattamento dei dati personali dell'Istituto Scolastico, ai sensi del Codice in materia di protezione dei dati personali di cui al D.Lgs. n.196/2003, sotto la propria esclusiva responsabilità

Dichiara

ai sensi ed agli effetti del punto 26 dell'allegato B del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, di avere adottato all'interno della propria struttura tutte le misure minime di sicurezza del trattamento dei dati personali e di avere redatto ed aggiornato il documento programmatico sulla sicurezza del trattamento dei dati personali nonché tutte le procedure necessarie ed indispensabili per il corretto e legittimo trattamento dei dati personali in conformità del citato D.Lgs. n.196/2003.

Bari, 29.03.2008

In fede

Il titolare del trattamento

Prof. Eugenio Scardaccione