



## Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER L'UMBRIA  
ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE PROF.LE E TECNICO COMM.LE - TERNI  
"A.CASAGRANDE – F.CESI"

LARGO PAOLUCCI 1/2- 05100 TERNI (TR)  
Codice Fiscale: 91056250557 - Codice Meccanografico: TRIS00700D  
(03\_RELAZIONE consuntivo)

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2012

Il conto consuntivo per l'anno 2012 riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo quanto disposto dagli artt. 18, 58 e 60 del D.I. n. 44 del 1° febbraio 2001, ed eventuali successive modificazioni.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è altresì corredato di tutti i documenti previsti dall'art.18 del regolamento concernente le "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche" adottato con D.I. 1° febbraio 2001, n.44.

Il conto consuntivo è così composto:

- mod.H - Conto Finanziario;
- mod.K - Conto del Patrimonio;
- mod.I – Schede di rendiconto dei singoli progetti e n.4 di attività;
- mod.J - Situazione amministrativa al 31.12.2012;
- mod.L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- mod.M - Prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera;
- mod.N - Riepilogo per tipo di entrate e di spesa (progetti e attività).

#### Dati riassuntivi

I dati salienti della gestione dell'esercizio finanziario 2012 sono i seguenti :

- la gestione dell'esercizio finanziario 2012 si è chiusa con un disavanzo di competenza di €10.137,58
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un saldo di cassa €109.987,69

- l'avanzo di amministrazione al 31/12/12 è di €379.520,98

### **L'istituto :**

Dal 1 settembre 2009 a seguito della delibera Regionale n°282 del 28 gennaio 2009 concernente il nuovo dimensionamento delle Istituzioni Scolastiche, l'attuale scuola è composta dalla fusione tra I.P.S.S. per i Servizi "A.Casagrande" e I.T.C. "F.Cesi".

L'istituto è costituito dalle sedi originarie dell'ITC F.Cesi e dell'IPSS Casagrande oltre che da una sede staccata dove sono ospitati i laboratori di cucina :

**Sede Centrale** - L.go M. Paolucci, 1/2 - 05100 Terni (TR)

**Sede P.le Bosco** - Piazzale Bosco, 3 – 05100 Terni (TR)

**Laboratori di Acquavogliera** : Località Solfonare, Acquavogliera - Sangemini (TR)

### **Popolazione scolastica e indirizzi**

#### **Indirizzi :**

Questo nuovo istituto superiore a sua volta si struttura in diversi indirizzi ed articolazioni secondo il nuovo ordinamento così come di seguito riportato:

*per l'istruzione professionale :*

- Servizi per l'enogastronomia e l'ospitalità alberghiera
  - o Enogastronomia (cucina)
  - o Servizi di sala e di vendita (sala bar)
  - o Accoglienza turistica (ricevimento)
- Servizi Socio-Sanitari
- Servizi Commerciali

*per l'istruzione tecnica :*

- Amministrazione finanza marketing
  - o Amministrazione Finanza e Marketing
  - o Sistemi informativi aziendali
- Turismo

*Per le classi III dell'istruzione professionale sono previste le seguenti qualifiche :*

- |  |   |
|--|---|
| - (Servizi alberghieri :sala e vendita)          | Operatore dei servizi della ristorazione (sala bar)               |
| - (Servizi alberghieri :enogastronomia)          | Operatore dei servizi della ristorazione (cucina)                 |
| - (Servizi alberghieri : accoglienza turistica)  | Operatore ai servizi di promozione ed accoglienza (ricevimento)   |
| - (Servizi commerciali della gestione aziendale) | Operatore della gestione aziendale<br>Operatore impresa turistica |

Per quanto riguarda il vecchio ordinamento

*Per le classi IV e V (post-qualifica) dell'istruzione professionale gli indirizzi attivi sono :*

- Tecnico dei servizi della ristorazione
- Tecnico dei servizi turistici
- Tecnico della gestione aziendale
- Tecnico della grafica pubblicitaria

*Per le classi IV e V dell'istruzione tecnica gli indirizzi attivi sono :*

- I.G.E.A.
- Programmatori (Mercurio)

### Classi articolate:

Sono presenti n. 2 classi articolate :

“A.Casagrande” : 2A

“F.Cesi” : 5D

### La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico 2012/2013 sono iscritti e frequentanti alla data del 15 marzo n.1156 alunni su 53 classi, così ripartite:

#### Istruzione Professionale

	<i>Totale classi</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settembre</i>	<i>Alunni frequentanti</i>	<i>Di cui div. abili</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti e frequentanti</i>	<i>Media alunni per classe</i>
Prime	8	186	190	17	-4	23,75
Seconde	7	155	156	13	-1	22,29
Terze	6	116	116	6	0	19,33
Quarte	5	117	116	11	1	23,20
Quinte	7	121	121	7	0	17,29
<b>Totale</b>	<b>33</b>	<b>695</b>	<b>699</b>	<b>54</b>	<b>-4</b>	<b>21,18</b>

#### Istruzione Tecnica

	<i>Totale classi</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settembre</i>	<i>Alunni frequentanti</i>	<i>Di cui div. abili</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti e frequentanti</i>	<i>Media alunni per classe</i>
Prime	4	109	107	1	2	26,75
Seconde	4	96	94	-	2	23,50
Terze	3	70	69	1	1	23,00
Quarte	5	99	99	1	0	19,80
Quinte	4	89	88	2	1	22,00
<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>463</b>	<b>457</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>22,85</b>

#### Totale

	<i>Totale classi</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settembre</i>	<i>Alunni frequentanti</i>	<i>Di cui div. abili</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti e frequentanti</i>	<i>Media alunni per classe</i>
Prime	12	295	297	18	-2	24,75
Seconde	11	251	250	13	1	22,73
Terze	9	186	185	7	1	20,56
Quarte	10	216	215	17	1	21,50
Quinte	11	210	209	9	1	19,00
<b>Totale</b>	<b>53</b>	<b>1158</b>	<b>1156</b>	<b>59</b>	<b>2</b>	<b>21,81</b>

### Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico, prestano servizio alla data odierna n.139 unità di personale docente e 38 di personale amministrativo tecnico ed ausiliario , così suddivise:

---

**DIRIGENTE SCOLASTICO**

---

**1****Personale Docente**

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario	16
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario	1
<b>Totale Personale Docente</b>	<b>139</b>

**Personale ATA**

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
<b>Totale Personale ATA</b>	<b>38</b>

---

**DIRIGENTE SCOLASTICO**

---

**1****Personale Docente**

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<b>Totale Personale Docente</b>	<b>133</b>

**Personale ATA**

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
<b>Totale Personale ATA</b>	<b>38</b>

## **MODIFICHE AL PROGRAMMA ANNUALE 2012**

Il programma annuale 2012 è stato approvato dal Consiglio di Istituto nell'adunanza del 9 febbraio 2012. Il Collegio dei Revisori dei conti ha espresso il prescritto parere di regolarità contabile nella riunione del 28 febbraio 2012 (verbale n. 2012/02).

Successivamente alla approvazione del programma 2012 sono state apportate variazioni con i seguenti provvedimenti:

1. Delibera del C.I. n.12 del 31 maggio 2012;
2. Delibera del C.I. n.13 del 9 ottobre 2012
3. Provvedimento dirigenziale del 28 dicembre 2012

### Attuazione del programma annuale

Il Consiglio di Istituto ha verificato lo stato di attuazione del programma annuale nell' adunanza n.12 del 31 maggio 2012

Si allega alla presente il prospetto delle variazioni del Programma Annuale(v.ALLEGATO 1).

**CONTO FINANZIARIO (Mod. H)**

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate nel Mod.H come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica e i dati di consuntivo della gestione danno le seguenti risultanze di insieme:

**ENTRATE**

	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
AVANZO AMM.NE	385.068,56	0,00	385.068,56
FINANZ.TI STATO	217.189,39	217.189,39	0,00
FINANZ.TI REGIONE	1.830,00	1.830,00	0,00
FINANZ.TI ENTI LOCALI.	116.252,30	116.252,30	0,00
CONTRIBUTI PRIVATI	251.250,97	251.250,97	0,00
PROVENTI GESTIONI EC	0,00	0,00	0,00
ALTRE ENTRATE	10.623,30	10.623,30	0,00
MUTUI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>982.214,52</b>	<b>597.145,96</b>	<b>385.068,56</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA		<b>10.137,58</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>982.214,52</b>	<b>607.283,54</b>	<b>385.068,56</b>

**SPESE**

	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZA
<i>FUNZ.TO AMM.VO</i>	<i>122.934,57</i>	<i>101.519,51</i>	<i>21.415,06</i>
<i>FUNZ.TO DIDATTICO</i>	<i>58.242,43</i>	<i>42.633,17</i>	<i>15.609,26</i>
<i>SPESE DEL PERSONALE</i>	<i>148.601,79</i>	<i>142.832,09</i>	<i>5.769,70</i>
<i>SPESE D'INVESTIMENTO</i>	<i>14.496,25</i>	<i>8.135,70</i>	<i>6.360,55</i>
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>344.275,04</b>	<b>295.120,47</b>	<b>49.154,57</b>
PROGETTI	392.699,21	312.163,07	80.536,14
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	1.000,01	0,00	1.000,01
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>737.974,26</b>	<b>607.283,54</b>	<b>130.690,72</b>
DISPONIBILITÀ DA PROGRAM	244.240,26		244.240,26
AVANZO DI COMPETENZA		<b>0,00</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>982.214,52</b>	<b>607.283,54</b>	<b>374.930,98</b>

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di **€10.137,58** determinato da:

1. MINORI IMPEGNI DI SPESA	<b>€ 374.930,98<sup>(1)</sup></b>
2. MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA	<b>€ 385.068,56</b>
3. AVANZO DI COMPETENZA (1-2)	<b>€ - 10.137,58</b>

<sup>(1)</sup> (Incluso €244.240,26 relativa alla voce Z – Disponibilità finanziaria da programmare)

La dotazione finanziaria globale dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2012 di **€982.214,52** risulta utilizzata per una percentuale del **61,83%** pari ad un totale di impegni assunti di **€607.283,54**.

<b>PROGETTI E PIANO DELL'OFFERTA FORMATIVA</b>
--

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa, nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola.

<b>cod</b>	<b>DESCRIZIONE PROGETTO</b>	<b>DOTAZIONE PROGETTO</b>	<b>SPESA IMPEGNATA</b>	<b>% utiliz</b>
A01	FUNZIONAMENTO AMM.O	122.934,57	101.519,51	82,58%
A02	FUNZIONAMENTO DIDATT.	58.242,43	42.633,17	73,20%
A03	SPESA DI PERSONALE	148.601,79	142.832,09	96,12%
A04	SPESA DI INVESTIMENTO	14.496,25	8.135,70	56,12%
P04	ART.9 - AREE A RISCHIO	12.810,98	12.810,61	100,00%
P07	ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	51.671,43	24.377,81	47,18%
P08	LABORATORI LINGUISTICI	3.300,00	3.300,00	100,00%
P10	G.L.I.P.	10.770,00	5.662,80	52,58%
P21	VISITE ISTRUZIONE	123.275,04	107.601,61	87,29%
P26	PATENTINO CICLOMOTORE	2.061,46	1.185,44	57,50%
P30	PROGETTO LEONARDO	122.510,35	122.456,10	99,96%
P40	SCUOLA ELETTRONICA DEL CONSUMO	967,71	928,90	95,99%
P46	AZIONE ALUNNI DISABILI	2.003,39	500,00	24,96%
P54	PROGETTO DIDASCA ECDL	12.475,63	11.094,57	88,93%
P63	BORSE DI STUDIO F.CESI	3.139,67	1.700,00	54,15%
P65	MANIFESTAZIONI ALBERGHIERO	47.713,55	20.545,23	43,06%
R98	F.do riserva	1.000,01	0,00	0,00%
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>737.974,26</b>	<b>607.283,54</b>	<b>82,29%</b>

Si evidenzia il livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria di ciascun progetto, ciò per una analisi costi/benefici.

Si rimanda alle schede illustrative - sezione descrittiva, contenute nel Programma Annuale, per quanto attiene sia la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività, sia l'indicazione dei profili dei docenti e degli esperti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto.



<b>GESTIONE DEI RESIDUI (mod.L)</b>
-------------------------------------

Come si evince dal prospetto seguente i residui attivi si stabilizzano in €437.245,86 di cui €106.948,19 afferenti all'esercizio in esame, mentre quelli passivi risultano pari ad €140.853,41 di cui €69.739,43 afferenti all'esercizio finanziario in esame.

I suddetti importi dei residui attivi e passivi risultanti alla fine dell'esercizio, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale e nella situazione amministrativa.

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	437.245,86	0,00	437.245,86	96.985,43	340.260,43	32.336,06	372.596,49

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	140.853,41	4.590,00	136.263,41	69.739,43	66.523,98	36.539,22	103.063,20

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

#### SALDO GESTIONE RESIDUI

La gestione dei Residui ha determinato un saldo positivo/negativo di €4.590,00 si è venuto a creare per effetto di minori impegni su Residui Passivi come si evince dal seguente prospetto :

##### MINORI ACCERTAMENTI :

Anno	Num	A/V/S	Descrizione	Debitore	Importo	NOTE
TOTALE						

##### MINORI IMPEGNI :

Anno	Num	Att/Prog.	Descrizione	Debitore	Importo	NOTE
2010	81	A01 03/01/04	ACQUISTO PROGRAMMA PER SITO ALTA RISTORAZIONE	Casa editrice Spaggiari Spa	4.590,00	
TOTALE					<b>4.590,00</b>	

<b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (mod.J)</b>
--

<b>A) CONTO DI CASSA</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 88.676,11
<b>Ammontare somme riscosse:</b>	
a) in conto competenza	€ 564.809,90
b) in conto residui	€ 96.985,43
<b>Totale</b>	<b>€ 750.471,44</b>
<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>	
c) in conto competenza	€ 570.744,32
d) in conto residui	€ 69.739,43
<b>Totale</b>	<b>€ 640.483,75</b>
<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>	<b>€ 109.987,69</b>
<b>B) AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO</b>	
- Residui attivi	€372.596,49
- Residui passivi	€ 103.063,20
<b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio</b>	<b>€ 379.520,98</b>

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata

CASSA AL 31.12.2012	109.987,69
+RESIDUI ATTIVI	372.596,49
-RESIDUI PASSIVI	103.063,20
<b>=AVANZO DI AMM.NE AL 31/12/11</b>	<b>379.520,98</b>

In altro modo l'avanzo di amministrazione viene così a determinarsi :

AVANZO DI AMM.NE INIZIALE	385.068,56
+/- SALDO GESTIONE RESIDUI 2011	4.590,00
+ AVANZO DI COMPETENZA 2011	-10.137,58
<b>= AVANZO DI AMM.NE FINALE AL 31/12/11</b>	<b>379.520,98</b>

La situazione di cassa al 31/12/2012 nell'importo suesposto, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dalla situazione di cassa dell'Istituto cassiere.

CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI CASSA

La gestione del servizio di cassa della scuola è stata affidata alla CARIT per il periodo 01/01/11-31/12/14.

#### MANDATI E REVERSALI

Alla data del 31.12.2012 non risultano insoluti mandati e reversali.

#### FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2012 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di €500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 1 del 10 gennaio 2012 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.73 del 13 dicembre 2012.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa) come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

#### CONTO CORRENTE POSTALE

Il conto corrente postale a fine 2012 presenta un saldo di €12.341,90. Questo dato concorda con l'estratto del conto corrente postale al 31/12/12.

#### RETTIFICHE SU MANDATI E REVERSALI

Tutte le rettifiche contabili operate per errori materiali o per errori del software sono annotate nel giornale di cassa.

**CONTO PATRIMONIALE (Mod.K)**

Il conto del patrimonio rappresenta la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio risultante dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori degli elementi passivi. Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre ammonta a **€2.255.687,99**. Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrispondono con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

ATTIVITÀ	SITUAZIONE ALL'1/1	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
MATERIALI	1.822.425,49	10.248,99	€1.832.674,48
FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.822.425,49</b>	<b>10.248,99</b>	<b>€1.832.674,48</b>
<b>DISPONIBILITÀ</b>			
RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
CREDITI	597.902,43	-160.656,57	437.245,86
ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	195.153,91	-68.532,85	126.621,06
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ</b>	<b>793.056,34</b>	<b>-229.189,42</b>	<b>563.866,92</b>
<b>DEFICIT PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.615.481,83</b>	<b>-218.940,43</b>	<b>2.396.541,40</b>

PASSIVITÀ	SITUAZIONE ALL'1/1	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12
<b>DEBITI</b>			
A LUNGO TERMINE	0,00		
RESIDUI PASSIVI	217.631,48	-76.778,07	140.853,41
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>217.631,48</b>	<b>-76.778,07</b>	<b>140.853,41</b>
<b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>	<b>2.397.850,35</b>	<b>-142.162,36</b>	<b>2.255.687,99</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.615.481,83</b>	<b>-218.940,43</b>	<b>2.396.541,40</b>

Nella situazione al 31/12/12 nella voce disponibilità liquide del mod. K sono comprese le disponibilità giacenti sul conto corrente bancario (pari ad €109.987,69) e le disponibilità giacenti sul conto corrente postale (pari ad €12.341,90), per un importo totale di €122.329,59

**RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI**

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare 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.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Personale	236.602,26	38,96%
02	Beni di consumo	63.111,18	10,39%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	203.115,06	33,45%
04	Altre spese	10.329,12	2,06%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	8.135,70	1,34%
07	Oneri finanziari	15,90	0,00%
08	Rimborsi e poste correttive	83.774,32	13,79%
	<b>Totale generale</b>	<b>607.283,54</b>	<b>100%</b>

## INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

### INDICI SULLE ENTRATE

#### **INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA**

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{219.019,39}{597.145,96} = 0,37$$

#### **INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA**

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{378.116,17}{597.145,96} = 0,63$$

#### **INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE**

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{597.145,96}{982.214,52} = 0,61$$

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{32.336,06}{597.145,96} = 0,05$$

#### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{96.985,43}{437.245,86} = 0,22$$

#### **INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{372.596,49}{1.034.391,82} = 0,36$$

## INDICI SULLE SPESE

### INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A02 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{354.796,24}{607.283,54} = 0,58$$

### INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{101.519,51}{607.283,54} = 0,17$$

### INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{36.539,22}{607.283,54} = 0,06$$

### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{105.533,70}{140.853,41} = 0,75$$

### INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{67.268,93}{748.136,95} = 0,14$$

### SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{607.283,54}{1157} = 524,88$$

### SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{101.519,51}{1157} = 87,74$$

### **GESTIONI FUORI BILANCIO**

Si dichiara che nel corso dell' esercizio finanziario 2012 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Terni,

IL DIRETTORE S.G.A  
(Dott.Alberto Cari)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
(Prof.Giuseppe Metastasio)