

2^a Copie



ISTITUTO di ISTRUZIONE SUPERIORE "NICOLA MORESCHI"

SETTORE ECONOMICO

Amministrazione, finanza e marketing – Relazioni internazionali per il marketing
Sistemi informativi aziendali

LICEO SCIENTIFICO

Viale San Michele del Carso 25 – 20144 Milano Tel. 02 48005171–024812076 Fax 024814561

c.f. 80108110158 - mail: itcmor@tin.it – web: www.istitutomoreschi.it

SISTEMA QUALITÀ CERTIFICATO UNI EN ISO 9001:2008 N. 501002833



CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

RELAZIONE al CONTO CONSUNTIVO esercizio finanziario 2013

Dirigente scolastico: prof.ssa Maria Paola Morelli

Direttore dei Servizi generali e amministrativi: rag. Maria Grisi

La Relazione per l'esercizio finanziario 2013 viene presentata in allegato al Conto Consuntivo, in ottemperanza alle disposizioni impartite dall'art.18 del D.I. 1° Febbraio 2001 n.44 concernente le **“Istruzioni generali sulla gestione amministrativa contabile delle Istituzioni Scolastiche”**.

Si precisa che è stato approvato dai Revisori dei Conti nella seduta **del 21.05.2014**.

Tale relazione illustra l'andamento della gestione dell'Istituto “N. Moreschi” e i risultati ottenuti in funzione degli obiettivi previsti nella relazione allegata del Programma Annuale 2013 che è stata redatta in funzione degli obiettivi fissati dal POF dell'Istituto con lo scopo primario di giungere ad una gestione delle risorse umane, logistiche e finanziarie efficiente ed efficace, per il raggiungimento di standard qualitativi soddisfacenti nell'organizzazione del servizio e nel rispetto delle relazioni umane.

A questo fine sono stati previsti **Investimenti**:

- per il personale
- per le strutture
- per l'organizzazione
- per la realizzazione dei Progetti previsti dal POF

utilizzando come **fonti di Finanziamento** :

- l'Avanzo d'amministrazione vincolato e non vincolato
- le Assegnazioni Finanziarie del M.P.I.
- Contributi da Enti e Privati
- Altre entrate (interessi attivi sul c/c postale e bancario)

Le spese sostenute rispettano il criterio della priorità e dell'effettiva necessità e si evidenzia una gestione equilibrata; da una parte attenta alle esigenze dell'Istituto e dall'altra alle disposizioni in materia di restrizione della spesa pubblica. Per quanto riguarda le spese relative al personale supplente si fa presente che vi si è ricorso solo ed esclusivamente in caso di effettiva necessità e sulla base delle norme vigenti in materia.

Per quanto riguarda le strutture, si è proceduto a rinnovi parziali delle attrezzature degli uffici, dei sussidi didattici e rinnovo totale del laboratorio programmatori.

Per quanto riguarda il materiale esistente si è posta attenzione ad una manutenzione continua con contratti di assistenza affidati a terzi.

Sull'organizzazione sono state effettuate iniziative tese al miglioramento della qualità conclusasi con il mantenimento della certificazione.

Iniziative che hanno coinvolto tutto il personale con il preciso scopo di fornire più approfondite conoscenze e competenze per quanto riguarda il **D.Lgs. 81/08 e successive modifiche e integrazioni**.

L'Istituto si è attivato, sia con interventi sul personale (corsi di formazione) che sulle strumentazioni (rinnovi, sostituzioni), per essere in regola alla normativa vigente.

In ottemperanza alla Legge sull'autonomia scolastica molte risorse, sia finanziarie sia materiali, sono state investite nella realizzazione di progetti in relazione agli obiettivi fissati dal POF: tali obiettivi sono stati ampiamente raggiunti in quanto 17 progetti programmati sono stati totalmente o parzialmente realizzati.

1. Stages Aziendali
2. Biblioteca
3. Progetto Lingue: preparazione agli esami di certificazione – approfondimento delle competenze linguistiche
4. Olimpiadi di matematica e concorsi vari
5. ECDL
6. Diritto allo studio
7. Educazione sportiva
8. Educazione al benessere
9. Accoglienza e orientamento
10. Progetto tutoring
11. Attività culturali
12. Intercultura e sostegno agli alunni stranieri
13. Aggiornamento personale docente - ata
14. Progetto "Musica"
15. Progetto "Psicologia Scolastica"
16. Progetto accoglienza dislessia
17. Progetto "Comenius"

Ricordando che il Conto Consuntivo è composto da due parti fondamentali:

- Conto finanziario
- Conto del patrimonio

e dagli allegati:

- Mod. H Conto finanziario
- Mod. H /bis Attuazione programma annuale
- Mod. I Rendiconto progetti/attività
- Mod. J Situazione amm.va definitiva
- Mod. K Conto patrimoniale
- Mod. L Elenco residui
- Mod. M Spese del personale
- Mod. N Riepilogo spese per tipologie

segnaliamo che qui faremo delle osservazioni prima generali e poi più particolari sull'andamento della gestione prendendo in considerazione alcuni dati significativi perchè possano fornire elementi utili di giudizio.

Partiamo dai seguenti dati riepilogativi

RIEPILOGO DATI CONTABILI

ENTRATE	Importo	USCITE	Importo
Previsione definitiva	715.982,10	Previsione definitiva	715.982,10
Accertamenti	388.272,02	Impegni	337.693,75

Riscossioni in conto competenza e residui	407.672,15	Pagamenti in conto competenza e residui	285.977,02
Somme da riscuotere	13.629,21	Somme da pagare	66.650,13
Residui att.anni prec.	164.429,41	Residui pass anni prec.	8.833,97
Totale Residui Attivi	178.058,62	Totale Residui Passivi	75.484,10
Residui Att.iniziali	215.717,62	Residui Pass.iniziali	40.611,03

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva	Somme accertate
Avanzo di amm. utilizzato	327.710,08	
Finanziamenti dello Stato	53.701,08	53.701,08
Finanziamento da Enti territ.	27.923,46	27.923,46
Contributi da privati	306.157,55	306.157,55
Altre entrate	489,93	489,93
TOTALE ENTRATE	715.982,10	388.272,02

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
Attività	429.099,80	306.893,45	0,71
Progetti	77.889,23	30.800,30	0,39
Fondo di riserva	300,00	-	
TOTALE SPESE	507.289,03	337.693,75	0,66

RIEPILOGO delle SPESE per TIPOLOGIA di CONTI

Tipo di Conto	Importo	% di utilizzo sul totale
Trattamento fondamentale e accessorio	16.651,11	4,93
Missioni	-	
Altre spese per il personale	14.691,62	4,35
Beni d'investimento	80.115,65	23,73
Beni di consumo	34.570,45	10,23
Prestazioni di servizi da terzi	169.427,23	50,18
Tributi	-	
Altre spese	3.816,55	1,13
Oneri finanziari	566,62	0,16
Rimborsi	17.854,52	5,29
Totale generale	337.693,75	100,00

Dall'analisi dei dati del Conto finanziario risulta con chiarezza la situazione degli accertamenti rispetto alle previsioni, per quanto riguarda le voci di Entrata e la situazione degli impegni rispetto alle previsioni per le voci di Spesa. Inoltre per queste ultime i dati contabili preventivi sono stati disaggregati per voci di spesa e si è calcolato, in termini percentuali, l'incidenza di ogni singola tipologia sul totale delle spese impegnate.

Appare subito evidente come le "Prestazioni di servizi da terzi" e i "Beni d'investimento Trattamento fondamentale accessorio" rappresentino le maggiori voci di spesa: le prime si

riferiscono alle spese di funzionamento e per il piano dell'Offerta Formativa e quindi ai compensi pagati a soggetti esterni per la realizzazione di attività e progetti quali ad esempio Educazione al Benessere, Attività Culturali, Progetto Lingue, Accoglienza e Orientamento, Intercultura e altri, Dlgs81/80, Legge sulla privacy, qualità, contratti di assistenza, visite e viaggi di istruzione, le seconde si riferiscono ad acquisti in c/capitale per l'acquisto di attrezzature hardware, software, cablaggio Istituto ecc.. Relativamente alle spese di personale sono riferite alla liquidazione delle competenze non riconducibili al cedolino unico, corsi di recupero e ore eccedenti mentre per le altre spese di personale sono riferite a corsi Indire totalmente finanziate da Entrate ad hoc dall'Ufficio Scolastico Regionale e quindi per l'Istituto rappresentano praticamente una partita di giro.

Prendiamo ora in considerazione le due macrocategorie di spesa: i **Progetti e le Attività**.

Nel seguente elenco dei progetti viene esposta la previsione definitiva di ogni singolo progetto e il conseguente impegno di spesa per la sua realizzazione. La spesa afferente il personale coinvolto nei singoli progetti è stata retribuita attraverso il "Cedolino Unico".

DESCRIZIONE PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	%	UNITA' DI PERSONALE INTERNO COINVOLTO	UNITA' DI PERSONALE ESTERNO COINVOLTO
1) STAGE AZIENDALI	0,00	0,00	0,00	2	-
2) BIBLIOTECA	500,00	0,00	0,00	-	-
3)PROGETTO LINGUE AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA	3.252,50	2.476,24	76,15	5	-
4) OLIMPIADI MATEMATICA E CONCORSI VARI	100,00	75,00	75,00	2	-
5) ECDL	745,00	0,00	0,00	-	-
6) DIRITTO ALLO STUDIO	15.731,30	8.702,02	55,32	1	-
7) EDUCAZIONE SPORTIVA	3.882,65	1.025,60	26,41	4	-
8) EDUCAZIONE AL BENESSERE	8.033,43	3.178,36	25,28	7	-
9) ACCOGLIENZA E ORIENTAMENTO IN ENTRATA E IN USCITA	3.142,90	3.050,00	97,04	9	-
10) TUTORING	0,00	0,00	0,00	27	-

11) ATTIVITA' CULTURALI	5.322,50	1.855,00	34,85	7	-
12) INTERCULTURA E SOSTEGNO ALUNNI STRANIERI	10.074,70	5.724,08	56,82	3	2
13) AGGIORNAMENTO DOCENTI E A.T.A.	8.354,25	1.285,00	15,38	-	1
14) PROGETTO "MUSICA"	1.500,00	0,00	0,00	2	
15) PROGETTO ACCOGLIENZA DISLESSIA	1.250,00	0,00	0,00	4	
16) PROGETTO "COMENIUS"	16.000,00	3.429,00	21,43	2	
TOTALE	77.889,23	30.800,30	39,54	-	-

Come si evince dal prospetto relativo ai Progetti, a fronte di spese preventivate per euro 77.889,23 quelle effettivamente sostenute sono state di € 30.800,30 pari al 39,54%

Per quanto riguarda la voce di spesa "Attività", si rileva che le spese effettivamente sostenute sono state di € 306.893,45 a fronte di una programmazione definitiva per € 429.099,80 pari al 71,52%
Proseguendo nell'analisi osserviamo la situazione dei residui al 31/12/2013

Situazione dei Residui

Residui Attivi	Importo	Residui Passivi	Importo
Iniziali	215.717,62	Iniziali	40.611,03
Sbilancio residui iniz.			175.106,59
Incassati nell'es.	32.874,34	Pagati nell'es.	14.778,40
Differenza	182.843,28	Differenza	25.832,63
Variazioni in diminuz. (*1)	18.413,87	Variazioni in diminuz. (*2)	16.998,66
Differenza anni precedenti	164.429,41	Differenza	8.833,97
Somme da riscuotere	13.629,21	Somme da pagare	66.650,13
Finali (*1)	178.058,62	Finali (*2)	75.484,10
Sbilancio residui finali			102.574,52

In particolare l'**Incidenza dei Residui attivi**, cioè il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio 13.629,21/388.272,02 pari a 0,04 può ritenersi soddisfacente perché molto bassa.

Rispetto agli anni precedenti l'incidenza e l'accumulo dei residui passivi risulta la seguente:

Incidenza Residui passivi: impegni non pagati/impegni dell'esercizio: $66.650,13/337.693,75 = 0,20$

Accumulo dei residui: Res. Pass.fin/ impegni + residui iniz: $40.611,03/425.090,13 = 0,10$

Così anche gli indici di smaltimento dei Residui attivi e passivi

Smaltimento residui attivi: riscossioni/residui attivi iniz.: $32.874,34/197.303,75 = 0,17$ (anche se la maggior parte dei residui attivi sono crediti verso lo Stato)

Smaltimento residui passivi: pagamenti/residui pass.iniz.: $14.778,40/23.612,37 = 0,63$

In sintesi la **Situazione amministrativa** dell'Istituto al 31/12/13 risulta essere la seguente:

Fondo di cassa all'1/1/13		€	152.603,49 +
Somme riscosse:		€	407.672,15 +
in conto competenza	€	374.797,81	
in conto residui	€	32.874,34	
Somme pagate:		€	285.977,02 -
in conto competenza	€	271.198,62	
in conto residui	€	14.778,40	
Fondo cassa al 31/12/2013		€	274.298,62 +
Residui attivi al 31/12		€	178.058,62 +
Residui passivi al 31/12		€	75.484,10 -
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2013		€	376.873,14

Per meglio conoscere la situazione economico finanziaria del nostro Istituto possiamo mettere a confronto alcuni dati del Consuntivo e costruire "indici" che ci permetteranno di esprimere un giudizio sulla gestione passata e fare delle considerazioni argomentate.

- 1) **Indici di dipendenza finanziaria** $53.701,08/388.272,02 = 0,14$
- 2) **Indice di autonomia finanziaria** $306.157,55/388.272,02 = 0,79$
- 3) **Indice di autonomia impositiva** $290.180,05/388.272,02 = 0,75$
- 4) **Indice di capacità della spesa** $285.977,02/413.177,85 = 0,69$
- 5) **Indice delle spese per attività** $306.893,45/337.693,75 = 0,91$
- 6) **Indice delle spese per progetti (inerenti il POF)** $50.117,45/337.693,75 = 0,15$

Il primo indice ci dice che in termini di accertamento le fonti di finanziamento statale **53.701,08** rappresentano il 0,14% delle Entrate accertate **388.272,02** e questo dato rappresenta anche il "peso erariale" del nostro Istituto anche se negli ultimi anni il finanziamento dello Stato si è ridotto notevolmente, mentre l'autonomia finanziaria (indice n.2) risulta dal rapporto fra finanziamenti da privati **306.157,55** e il totale delle entrate accertate che risulta in aumento.

Risulta aumentata anche l'autonomia impositiva (indice n.3) data dal rapporto fra i contributi delle famiglie e il totale delle Entrate accertate dovuta principalmente all'aumento del numero degli alunni. Detto contributo è diventato, negli ultimi anni, fonte di finanziamento esclusivo per mantenere ad un buon livello, in termini qualitativi, l'offerta formativa nel nostro Istituto.

Sul fronte delle Spese osserviamo che l'indice n. 4 mette in relazione il totale dei pagamenti in conto competenza e in conto residui **285.977,02** e il totale della massa spendibile **413.177,85** data dal totale degli impegni dell'esercizio più i residui. Il suo valore ci segnala che l'Istituto ha saputo molto ben utilizzare le autorizzazioni di spesa, ma lo Stato deve coprire le somme relative ai residui attivi.

Gli indici n.5 e n.6 ci confermano che l'onere maggiore deriva dalla "macchina organizzativa" della scuola e il **0,15%** circa delle risorse viene destinato all'ampliamento dell'offerta formativa.

Questi dati si possono prestare ad una doppia lettura: la prima è quella che vede difficilmente superabile la pesante incidenza dei costi fissi (spese per attività) rispetto a quella dei costi variabili (costi per progetti) a causa della indubbia presenza di costi di gestione legati alla stessa natura di pubblico servizio e che limita quindi comunque l'autonoma iniziativa della scuola.

La seconda vede invece la dinamicità dell'Istituto e la sua volontà ad offrire iniziative a supporto del miglioramento dell'offerta formativa.

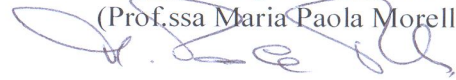
Si può concludere che la situazione finanziaria dell'Istituto fino al 31/12 è sostanzialmente solida, ma va comunque tenuta sempre sotto controllo la sua capacità di spesa e i suoi fondi di cassa tentando ove possibile, il recupero dei residui attivi che ancora gravano sul bilancio (a titolo esemplificativo le spese per supplenze e i compensi per esami di stato relativi agli anni precedenti) ed anche perché in questi ultimi anni i finanziamenti da parte dello Stato sono fortemente diminuiti.

Milano, 10/03/2014

F.to Il D.S.G.A.
(Rag. Maria Grisi)



F.to Il Dirigente Scolastico
(Prof.ssa Maria Paola Morelli)



N.B. Il Conto Consuntivo 2013 è stato approvato dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 21 maggio 2014.