



ISTITUTO di ISTRUZIONE SUPERIORE Í NICOLA MORESCHÍ
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 È web: www.istitutomoreschi.it

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



CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

RELAZIONE al CONTO CONSUNTIVO esercizio finanziario 2014

Dirigente scolastico: prof.ssa Maria Paola Morelli

Direttore dei Servizi generali e amministrativi: rag. Maria Grisi

La Relazione per l'esercizio finanziario 2014 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 04.06.2015**.

Tale relazione illustra l'andamento della gestione dell'Istituto N. Moreschiö e i risultati ottenuti in funzione degli obiettivi previsti nella relazione allegata del Programma Annuale 2014 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 TT1.

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 in scadenza nel 2015

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.

Iniziative che hanno coinvolto in generale tutto il personale, ed in particolare le figure sensibili per quanto riguarda l'aggiornamento o la nuova formazione - **D.Lgs. 81/08 e successive modifiche e integrazioni.**

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. Lingue: preparazione agli esami di certificazione ó 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 in entrata e Orientamento in uscita
10. Tutoring
11. Progetto Cultura
12. Intercultura, accoglienza, inserimento e sostegno alunni stranieri
13. Aggiornamento personale docente e A.T.A.
14. Progetto Musica
15. Psicologia Scolastica
16. Progetto Studio e inclusione BES (Dislessia)
17. Progetto "Comenius"
18. Gestione dei Sistemi Qualità
19. Progetto Mediterraneo
20. Piani e pianificatori a Milano dall'età Napoleonica al piano del 1953, eccí

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	740.979,63	Previsione definitiva	740.979,63
Accertamenti	364.106,49	Impegni	288.388,36
Riscossioni in conto competenza e residui	369.965,78	Pagamenti in conto competenza e residui	250.613,01
Somme da riscuotere	7.610,00	Somme da pagare	100.753,06
Residui att.anni prec.	156.656,11	Residui pass anni prec.	11.624,69
Totale Residui Attivi	164.266,11	Totale Residui Passivi	112.377,75
Residui Att.iniziali	178.058,62	Residui Pass.iniziali	75.484,10

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva	Somme accertate
Avanzo di amm. utilizzato	376.873,14	=====
Finanziamenti dello Stato	57.666,73	57.666,73
Finanziamento da Enti territ.	7.363,43	7.363,43
Contributi da privati	298.211,15	298.211,15
Altre entrate	865,18	865,18
TOTALE ENTRATE	740.979,63	364.106,49

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
Attività	489.586,95	239.202,99	0,48
Progetti	86.063,27	49.185,37	0,57
Fondo di riserva	900,00	-	
TOTALE SPESE	576.550,22	288.388,36	0,50

RIEPILOGO delle SPESE per TIPOLOGIA di CONTI

Tipo di Conto	Importo	% di utilizzo sul totale
Personale	46.744,67	16,20
Beni d'investimento	66.382,60	23,02
Beni di consumo	31.092,36	10,78
Prestazioni di servizi da terzi	114.357,07	39,66
Tributi	-	
Altre spese	10.453,49	3,63
Oneri finanziari	549,00	0,19
Rimborsi	18.809,17	6,52
Totale generale	288.388,36	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" 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, Progetto Lingue, Accoglienza e Orientamento, Intercultura e altri, Dlgs81/80, qualità, contratti di assistenza, visite e viaggi di istruzione, le seconde si riferiscono ad acquisti in c/capitale per di attrezzature hardware, software, e impianto videosorveglianza da esterno. Relativamente alle spese di personale sono riferite alla liquidazione delle competenze non riconducibili al cedolino unico, corsi di recupero e ore eccedenti

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	%	UNITAØDI PERSONALE INTERNO COINVOLTO	UNITAØDI PERSONALE ESTERNO COINVOLTO
1) STAGE AZIENDALI	0,00	0,00	0,00	2	-
2) BIBLIOTECA	0,00	0,00	0,00	1	-
3)PROGETTO LINGUE AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA	17.259,26	16.482,90	95,50	2	1
4) OLIMPIADI MATEMATICA E CONCORSI VARI	100,00	0,00	0,00	2	-
5) ECDL	0,00	0,00	0,00	-	-
6) DIRITTO ALLO STUDIO	3.415,32	0,00	0,00	-	-
7) EDUCAZIONE SPORTIVA	4.617,05	2.685,35	58,16	3	-
8) EDUCAZIONE AL BENESSERE	10.863,07	4.432,79	40,80	5	3
9) ACCOGLIENZA IN ENTRATA E ORIENTAMENTO IN USCITA	4.249,05	2.409,50	56,70	2 5	-
10) TUTORING	0,00	0,00	0,00	21	-

11)PROGETTO CULTURA	3.467,50	0,00	0,00	5	-
12) INTERCULTURA, ACCOGLIENZA, INSERIMENTO E SOSTEGNO ALUNNI STRANIERI	10.061,19	8.539,83	84,87	2	2
13)AGGIORNAMENTO DOCENTI E A.T.A.	10.709,83	333,82	3,12	-	2
14) PROGETTO "MUSICA"	1.500,00	0,00	0,00	2	-
15) PSICOLOGIA SCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	-	-
16) PROGETTO STUDIO E INCLUSIONE BES DISLESSIA	1.250,00	0,00	0,00	2	-
17) PROGETTO "COMENIUS"	12.571,00	12.262,00	97,54	3	-
18) GESTIONE DEL SISTEMA QUALITA'	5.000,00	2.039,18	40,78	2	-
19) PROGETTO MEDITERRANEO	500,00	0,00	0,00	1	-
20) PIANI E PIANIFICATORI a Milano eccc	500,00	0,00	0,00	1	-
TOTALE	86.063,27	49.185,37	57,15	-	-

Come si evince dal prospetto relativo ai Progetti, a fronte di spese preventivate per euro **86.063,27** quelle effettivamente sostenute sono state di **49.185,37** pari al 57,15%.

Per quanto riguarda la voce di spesa "Attività", si rileva che le spese effettivamente sostenute sono state di **2.239.202,99** a fronte di una programmazione definitiva per **4.489.586,95** pari al 48,86%

Proseguendo nell'analisi osserviamo la situazione dei residui al 31/12/2014

Situazione dei Residui

Residui Attivi	Importo	Residui Passivi	Importo
Iniziali	178.058,62	Iniziali	75.484,10
Sbilancio residui iniz.			102.574,52
Incassati nell'es.	13.219,29	Pagati nell'es.	62.727,71

Differenza	164.839,33	Differenza	12.756,39
Variazioni in diminuz. (*1)	8.183,22	Variazioni in diminuz. (*2)	1.131,70
Differenza anni precedenti	156.656,11	Differenza	11.624,69
Somme da riscuotere	7.610,00	Somme da pagare	100.753,06
Finali (*1)	164.266,11	Finali (*2)	112.377,75
Sbilancio residui finali			51.888,36

In particolare l'**Incidenza dei Residui attivi**, cioè il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio **7.610,00/364.106,49** pari a **0,02** 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: **100.753,06/288.388,36 = 0,35**

Accumulo dei residui: Res. Pass.fin/ impegni + residui iniz: **112.377,75/363.872,46 = 0,31**

Così anche gli indici di smaltimento dei Residui attivi e passivi

Smaltimento residui attivi: riscossioni/residui attivi iniz.: **13.219,29/169.875,40 = 0,08** (anche se la maggior parte dei residui attivi sono crediti verso lo Stato)

Smaltimento residui passivi: pagamenti/residui pass.iniz.: **62.727,71/74.352,40 = 0,84**

In sintesi la **Situazione amministrativa** dell'Istituto al 31/12/14 risulta essere la seguente:

Fondo di cassa all'1/14		p 274.298,62 +
Somme riscosse:		p 369.965,78 +
in conto competenza	p 356.746,49	
in conto residui	p 13.219,29	
Somme pagate:		p 250.613,01 -
in conto competenza	p 187.885,30	
in conto residui	p 62.727,71	
Fondo cassa al 31/12/2014		p 393.651,39 +
Residui attivi al 31/12		p 164.266,11 +
Residui passivi al 31/12		p 112.377,75 -
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2014		p 445.539,75

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

1) **Indici di dipendenza finanziaria** **57.666,73/364.106,49 = 0,16**

2) **Indice di autonomia finanziaria** **298.211,15/364.106,49 = 0,81**

3) **Indice di autonomia impositiva** **280.063,17/364.106,49 = 0,77**

4) **Indice di capacità della spesa** **250.363,01/362.740,56 = 0,69**

5) **Indice delle spese per attività** **239.202,99/288.388,36 = 0,83**

6) **Indice delle spese per progetti** **49.185,37/288.388,36 = 0,17**
(inerenti il POF)

Il primo indice ci dice che in termini di accertamento le fonti di finanziamento statale **57.666,73** rappresentano il **0,16%** delle Entrate accertate **364.106,49** e questo dato rappresenta anche il **ò**peso erariale del nostro Istituto anche se negli ultimi anni il finanziamento dello Stato si riduce costantemente, mentre l'òautonomia finanziaria (indice n.2) risulta dal rapporto fra finanziamenti da privati **298.211,15** e il totale delle entrate accertate che risulta in aumento.

Risulta aumentata anche l'òautonomia 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'òofferta formativa nel nostro Istituto.

Sul fronte delle Spese osserviamo che l'òindice n. 4 mette in relazione il totale dei pagamenti in conto competenza e in conto residui **250.363,01** e il totale della massa spendibile **362.740,56** data dal totale degli impegni dell'òesercizio più i residui. Il suo valore ci segnala che l'òIstituto 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'òonere maggiore deriva dalla òmacchina organizzativa della scuola e il **0,17%** circa delle risorse viene destinato all'òampliamento dell'òofferta 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'òautonomia iniziativa della scuola.

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

Si può concludere che la situazione finanziaria dell'òIstituto 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 (vedi la rilevazione dei residui esistenti nelle scuole da parte del MIUR con scadenza 25 maggio 2015), 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).

In applicazione del DPCM 22 settembre 2014, che tra l'òaltro ha introdotto il criterio di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, si allega, alla presente relazione, l'òindicatore dei tempi medi di pagamento delle transazioni commerciali.

L'òindicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamenti ponderato in base all'òimporto delle fatture. Nei nostri indici, sia trimestrali che annuale, risulta preceduto dal segno ó meno; tale segno indica che i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

Milano, 21/05/2015

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



f.to Il Dirigente Scolastico
(Prof. Agostino Miele)

Il Conto Consuntivo 2014 è stato approvato dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 4 giugno 2015 e deliberato dal Consiglio dell'Istituto nella seduta del 15 giugno 2015.

Milano, 8/6/2015

f.to Il Dirigente Scolastico
(Prof. Agostino Miele)

