



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 –

miis05700b@pec.istitutomoreschi.it-

dirigenza@pec.istitutomoreschi.it

web: www.istitutomoreschi.it

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



CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

RELAZIONE al CONTO CONSUNTIVO es. fin. 2010

Dirigente scolastico: prof. Carola Maria Feltrinelli

Direttore dei Servizi generali e amministrativi: rag. Maria Grisi

La Relazione per l'esercizio finanziario 2010 viene presentata in allegato al Conto Consuntivo, in ottemperanza alle disposizioni impartite dall'art.18 del D.M. 1° Febbraio 2001 n.44 concernente le **“Istruzioni generali sulla gestione amministrativa contabile delle Istituzioni Scolastiche”** e alla nota del MIUR n.2691 del 14.04.2011 che proroga l'approvazione dello stesso al 31.05.2011.

Si precisa che è stato approvato dai Revisori dei Conti nella seduta del 20/04/2011.

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 2010 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. In particolare per il personale docente e ATA sono state riconosciute e retribuite con il Fondo dell'istituzione scolastica tutte le attività svolte direttamente o riconducibili ai progetti, inoltre sono state remunerate anche le attività più generali quali le iniziative per interventi di recupero in itinere, recupero debiti, sostegno (**totale 682**), approfondimento lingue straniere ed anche le particolari funzioni strumentali all'offerta formativa e gli incarichi aggiuntivi. 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 il rinnovo completo del laboratorio linguistico.

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 previste iniziative tese al miglioramento della qualità che si concluderà con il mantenimento della certificazione con la visita ispettiva prevista nei giorni 9 e 10 maggio 2011.

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

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 i 16 progetti programmati sono stati totalmente o parzialmente realizzati tranne l'ECDL dove non ci sono state iscrizioni.

1. Stages Aziendali
2. Biblioteca
3. Progetto Lingue: ampliamento dell'offerta formativa
4. Olimpiadi di matematica
5. Diritto allo studio
6. Educazione sportiva
7. Educazione al benessere
8. Accoglienza e orientamento
9. Progetto tutoring
10. Attività culturali
11. Intercultura e sostegno agli alunni stranieri
12. Aggiornamento personale docente Eata
13. L'Europa va a scuola
14. Sperimentazione dell'Autonomia
15. Laboratorio teatrale
16. Progetto ECDL

Ricordando che il Conto Consuntivo è composto da tre 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 | 855.591,32 | Previsione definitiva | 855.591,32 |
| Accertamenti | 643.201,76 | Impegni | 632.389,74 |
| Riscossioni in conto competenza e residui | 671.898,99 | Pagamenti in conto competenza e residui | 656.135,22 |
| Somme da riscuotere | 11-420,33 | Somme da pagare | 168.680,80 |
| Residui att.anni prec. | 179.051,29 | Residui pass anni prec. | 11.024,87 |
| Totale Residui Attivi | 190.471,62 | Totale Residui Passivi | 179.705,67 |
| Residui Att.iniziali | 219.013,85 | Residui Pass.iniziali | 203.602,15 |

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

| Aggregato | Programmazione definitiva | Somme accertate |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Avanzo di amm.utilizzato | 212.389,56 | ===== |
| Finanziamenti dello Stato | 320.040,89 | 320.040,89 |
| Finanziamento da Enti territ. | 48.434,31 | 48.434,31 |
| Contributi da privati | 272.973,74 | 272.973,74 |
| Altre entrate | 1.752,82 | 1.752,82 |
| TOTALE ENTRATE | 855.591,32 | 643.201,76 |

RIEPILOGO DELLE SPESE

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Obblighi da pagare (b/a) |
|---------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Attività | 594.253,56 | 587.610,10 | 0,99 |
| Progetti | 60.550,56 | 44.772,64 | 0,74 |
| Fondo di riserva | 30,85 | - | |
| TOTALE SPESE | 654.834,97 | 632.389,74 | 0.97 |

RIEPILOGO delle SPESE per TIPOLOGIA di CONTI

| Tipo di Conto | Importo | % di utilizzo sul totale |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| Trattamento fondamentale e accessorio | 295.697,61 | 46.76 |
| Missioni | 3.505,56 | 0.55 |
| Altre spese per il personale | 57.415,75 | 9.08 |
| Beni d'investimento | 69.022,79 | 10.91 |
| Beni di consumo | 32.637,97 | 5.16 |
| Prestazioni di servizi da terzi | 159.423,92 | 25.22 |
| Tributi | - | |
| Altre spese | 14.599,44 | 2.31 |
| Oneri finanziari | 86,70 | 0.01 |
| Totale generale | 632.389,74 | 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 il "Trattamento fondamentale e accessorio", le "Prestazioni di servizi da terzi" rappresentino le maggiori voci di spesa: le prime si riferiscono in modo preponderante ai compensi per le supplenze e alla liquidazione di tutte le competenze accessorie al personale riconducibili ai progetti e non, le seconde invece 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, Dlgs 81/80, Legge sulla privacy, qualità, contratti di assistenza, visite e viaggi di istruzione. Discorso a parte occorre fare per le altre spese di personale in quanto sono totalmente finanziate da Entrate ad hoc dall'Ufficio Scolastico Regionale, dalla Regione Lombardia, dal Comune di Milano e da privati, 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 attribuita al tipo di conto relativo al personale alla voce "Trattamento fondamentale e accessorio":

| 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 | 3 | - |
| 2) BIBLIOTECA | 600,00 | 600,00 | 100 | 2 | 2 |
| 3)PROGETTO LINGUE AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA | 7.117,34 | 5.782,00 | 81.23 | 4 | - |
| 4) OLIMPIADI MATEMATICA | 70,00 | 70,00 | 100 | 3 | - |
| 5) UN TRENO PER AUSCHWITZ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5- | - |
| 6) DIRITTO ALLO STUDIO | 0.00 | 0.00 | | 1 | - |
| 7) EDUCAZIONE SPORTIVA | 1.004,00 | 1.003,88 | 99,87 | 4 | - |
| 8) EDUCAZIONE AL BENESSERE | 8.460,83 | 8.460,83 | 100,00 | 8 | - |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-----------|----------|
| 9) ACCOGLIENZA E ORIENTAMENTO IN ENTRATA E IN USCITA | 3.029,06 | 2.940,00 | 97.06 | 9 | - |
| 10) TUTORING | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 | - |
| 11) ATTIVITA' CULTURALI | 1.345,00 | 1.045,00 | 77.69 | 9 | - |
| 12) INTERCULTURA E SOSTEGNO ALUNNI STRANIERI | 17.537,28 | 5.905,26 | 33.67 | 3 | 1 |
| 13) AGGIORNAMENTO DOCENTI E A.T.A. | 2.802,38 | 381,00 | 13.59 | - | 1 |
| 14) L'EUROPA VA A SCUOLA | 0,00 | 0,00 | 0 | 1 | - |
| 17) SPERIMENTAZIONE LICEALE DELL'AUTONOMIA | 18.502,58 | 18.502,58 | 100,00 | 2 | 1 |
| 18) LABORATORIO TEATRALE | 82,09 | 82,09 | 100,00 | 1- | - |
| TOTALE | 60.550,56 | 44.772,64 | 73.94 | - | - |

Come si evince dal prospetto relativo ai Progetti, a fronte di spese preventivate per euro **60.550,56** quelle effettivamente sostenute sono state di € **44.772,64** pari al **73,94%**.

Per quanto riguarda la voce di spesa "Attività", si rileva che le spese effettivamente sostenute sono state di € **587.610,10** a fronte di spese preventivate per € **594.253,56** pari al **98,88%**.

Proseguendo nell'analisi osserviamo la situazione dei residui al 31/12/10

Situazione dei Residui

| Residui Attivi | Importo | Residui Passivi | Importo |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| Iniziali | 219.013,85 | Iniziali | 203.602,15 |
| Sbilancio residui iniz. | | | 15.411,70 |
| Incassati nell'es. | 39.962,56 | Pagati nell'es. | 192.271,28 |
| Differenza | 179.051,29 | Differenza | 11.330,87 |
| Somme da riscuotere '09 | 11.420,33 | Somme da pagare '09 | 168.680,80 |
| Finali (*1) | 190.471,62 | Finali (*2) | 179.705,67 |
| Sbilancio residui finali | | | 10.765,95 |
| Variazioni in diminuz. (*1) | | Variazioni in diminuz. (*2) | 306,00 |

In particolare l'**Incidenza dei Residui attivi**, cioè il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio **11.420,33/643.201,76** pari a **0,18** può ritenersi soddisfacente perché molto bassa.

Rispetto agli anni precedenti è diminuita anche se di poco, sia l'incidenza che l'accumulo dei residui passivi:

Incidenza Residui passivi: impegni non pagati/impegni dell'esercizio: **179.705,67/632.389,74 = 0,28**

Accumulo dei residui: Res. Pass.fin/ impegni + residui iniz: **179.705,67/835.991,89 = 0,21**

Così anche gli indici di smaltimento dei Residui attivi e passivi

Smaltimento residui attivi: riscossioni/residui attivi iniz.: **39.962,56/219.013,85 = 1,85** (anche se la maggior parte dei residui attivi sono crediti verso lo Stato)

Smaltimento residui passivi: pagamenti/residui pass.iniz.: **192.271,28/203.602,15 = 0,94**

In sintesi la **Situazione amministrativa** dell'Istituto al 31/12/10 risulta essere la seguente:

| | | | |
|-----------------------------------------------|---|------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'1/1/10 | | € | 196.977,86 + |
| Somme riscosse: | | € | 671.898,99 + |
| in conto competenza | € | 631.936,41 | |
| in conto residui | € | 39.962,56 | |
| Somme pagate: | | € | 656.135,22 - |
| in conto competenza | € | 463.863,94 | |
| in conto residui | € | 192.271,28 | |
| Fondo cassa al 31/12/2010 | | € | 212.741,63 + |
| Residui attivi al 31/12 | | € | 190.471,62 + |
| Residui passivi al 31/12 | | € | 179.705,67 - |
| Avanzo d'amministrazione al 31/12/2010 | | € | 223.507,58 |

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** **320.040,89/643.201,76 = 0,49**
- 2) **Indice di autonomia finanziaria** **272.973,74/643.201,76 = 0,42**
- 3) **Indice di autonomia impositiva** **152.848,32/643.201,76 = 0,24**
- 4) **Indice di capacità della spesa** **656.135,22/822.861,36 = 0,80**
- 5) **Indice delle spese per attività** **587.610,10/632.389,74 = 0,93**
- 6) **Indice delle spese per progetti (inerenti il POF)** **44.772,64/632.389,74 = 0,07**

Il primo indice ci dice che in termini di accertamento le fonti di finanziamento statale **320.040,89** rappresentano il **49,76%** delle Entrate accertate **643.201,76** e questo dato rappresenta anche il "peso erariale" del nostro Istituto anche se negli ultimi anni il finanziamento dello Stato è molto diminuito, mentre l'autonomia finanziaria (indice n.2) risulta dal rapporto fra finanziamenti da privati **152.848,32** e il totale delle entrate accertate.

Risulta aumentata invece l'autonomia impositiva (indice n.3) data dal rapporto fra i contributi delle famiglie e dei privati e il totale delle Entrate accertate. Detto contributo è diventato, negli ultimi anni, fonte di finanziamento esclusivo per mantenere ad un buon livello 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 **656.135,22** e il totale della massa spendibile 822.861,36 data dal totale degli impegni dell'esercizio più i residui attivi . 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 **0,7%** 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.

In ultima analisi è stato calcolato il "costo" di ciascun alunno nell'anno 2010 che risulta di 6.562,50 euro, prendendo come base le spese effettuate nell'anno 2010 e la retribuzione principale di tutto il personale in servizio nell'Istituto (calcolo approssimativo). Naturalmente restano esclusi dal calcolo anzidetto tutti gli oneri a carico dell'Ente Provinciale: vedi le spese per il riscaldamento, la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'edificio, le spese telefoniche, le spese per l'arredamento (banchi, sedie, cattedre, armadi, scrivanie, lavagne) e per le manutenzioni estintori, ascensore, giardini ecc.

Milano, 14 aprile 2011

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



F.to Il Dirigente Scolastico
(Prof.ssa Carola Maria Feltrinelli)