

- Relazione al Conto Consuntivo EF 2010 -

Premessa

Si sottopone la presente relazione per il successivo inoltro al Collegio dei Revisori e al Consiglio di Istituto, completa della documentazione relativa, così come prevede l' Art. 18, comma 5 del D.I. n. 44/2001. L'analisi si presenta quale documento di sintesi che unitamente alla restante modulistica evidenzia i risultati della gestione: il Mod. H Conto finanziario di attuazione del programma, Mod. I Rendiconto Attività, il Mod. J situazione amministrativa definitiva alla data del 31/12/2010, il Mod. L riportante l'elenco dei Residui attivi e passivi, il Mod. K situazione patrimoniale, il Mod. M prospetto riassuntivo delle spese di personale e il Mod. N che riepiloga entrate e spese per tipologia corrispondente alla programmazione annuale.

La relazione è strutturata nell'insieme sulla base dell'andamento della gestione e della programmazione definitiva scaturita rispetto all'iniziale documento contabile di programmazione economica-finanziaria. La gestione contabile è stata realizzata con il software ARGO con il quale sono state rilasciate le stampe allegata alla presente relazione. Al conto consuntivo sono inoltre allegati:

- mod. H bis
- situazione di cassa al 31/12/2010 rilasciata dall' istituto cassiere CA.RI.VE – SAN PAOLO – INTESA confrontabile con il mod. J e mod. C/2011
- giornale di cassa 01/01/2010 - 31/12/2010
- partitari entrate e uscite c/Competenza e c/Resti
- dichiarazione congiunta di inesistenza fuori bilancio
- E/C delle somme affluite nel c.c. postale al 31/12/2010
- prospetto somme confluite nell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2010 e composizione dello stesso così come presentato in sede di programmazione 2011
- registro contratti
- registro ritenute emolumenti fondamentali ed accessori del personale
- prospetti di rendiconto fondo istituto elaborati per informazione successiva alla RSU, incluso riepilogo economie
- modifiche di esercizio apportate nel corso dell'esercizio e relativi mod. F e G

Si dichiara inoltre che

1. Le scritture informatizzate di cui al libro giornale e ai partitari concordano con le risultanze del conto corrente bancario.
2. Il fondo iniziale per minute spese anticipato al Direttore SGA è stato regolarmente restituito al bilancio dell'istituzione scolastica e la movimentazione è parte dell'Aggregato di spesa A01.
3. L'attività negoziale svolta è stata regolarmente svolta e relazionata in Consiglio.
4. La convenzione di cassa stipulata con l' istituto tesoriere CARIVE-SAN PAOLO scaduta in data 31/12/2010 è stata con il medesimo rinnovata a seguito di regolare espletamento di gara.
5. Le ritenute previdenziali ed assistenziali dovute e gli oneri e quote a carico dello STATO sono stati regolarmente versati.
6. Le reversali e i mandati, documenti originali, sono stati tutti restituiti quietanzati dall'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Venezia; risultano unite agli stessi le documentazioni comprovanti la giustificazione delle riscossioni e dei pagamenti e le certificazioni di regolarità delle forniture ove richiesto.
7. Alla scuola è intestato un solo conto corrente bancario e un solo conto corrente postale.
8. Le liquidazioni dei compensi FIS a.s. 2009/2010 sono state contenute nell'ambito delle disponibilità di programma e trovano giustificazione nell'atto amministrativo di negoziazione sottoscritto con la RSU e su certificazione della compatibilità finanziaria rilasciata dall'organo di controllo.
9. Le liquidazioni relative al trattamento fondamentale del personale supplente sono supportate da provvedimento amministrativo mensilmente disposto dal Dirigente Scolastico. Per l'andamento della spesa delle retribuzioni al personale supplente si rimanda agli allegati al Mod. M.
10. La presentazione del mod. 770/2010 redditi 2009 è avvenuta nei termini prescritti (02/08/2010).

Modifiche di programma

Rispetto alla programmazione iniziale dell'EF 2010 si è dato corso a 15 modifiche di programma (vd. allegato elenco delle variazioni intervenute complessivamente) con aumento complessivo di + **170.943,39**. La prescritta verifica di programma è regolarmente avvenuta in seduta di Consiglio del 30/06/2010.

Risultanze

Il conto consuntivo, a seguito delle modifiche introdotte rispetto alla previsione iniziale del programma 2010, presenta le risultanze di seguito esposte con un **Avanzo di Competenza pari a + EURO 52.648,26.**

ENTRATE			Programmaz. Definitiva	Accertato	Rapporto Disponibilità
Aggr.	Voce				
01		Avanzo di amministrazione effettivo	170.632,24		
	01	Non vincolato	89.715,34		
	02	Vincolato	80.916,90		
02		Finanziamenti dallo Stato	186.970,53	186.970,53	1,00
	01	Dotazione ordinaria	162.717,41	162.717,41	
	04	Altri finanziamenti vincolati	24.253,12	24.253,12	
03		Finanziamenti dalla Regione	988,00	988,00	1,00
	04	Altri finanziamenti vincolati	988,00	988,00	
04		Finanziamenti da Enti Territoriali e altre ist. pubbliche	13.582,40	13.582,40	1,00
	02	Provincia non vincolati	8.250,00	8.250,00	
	03	Provincia vincolati	5.164,40	5.164,40	
	06	Altre istituzioni	168,00	168,00	
05		Contributi da privati	170.436,25	170.436,25	1,00
		Non vincolati	65.883,50	65.883,50	
		Vincolati	97.049,75	97.049,75	
		Altri non vincolati	4.200,00	4.200,00	
		Altri vincolati	3.303,00	3.303,00	
07		Altre entrate	5.134,36	5.134,36	1,00
		Interessi	481,40	481,40	
		Alienazione di beni	338,00	338,00	
		Diverse	4.314,96	4.314,96	
		Totale entrate	547.743,78		
		DISAVANZO			
		TOTALE	547.743,78	377.111,54	

SPESE			Programm. definitiva	Impegnato	Rapporto di Utilizzo
Aggr.	Voce				
A		Attività	172.725,42	88.602,76	51,29%
	A01	Funzionamento amministrativo generale	62.331,74	24.505,11	
	A02	Funzionamento didattico generale	39.864,46	18.904,80	
	A03	Spese di personale	63.298,82	45.192,85	
P		Progetti	318.411,10	229.956,33	72,21%
R		Fondo di riserva	3.959,00		0,00%
		Totale Spese	495.095,52	318.559,09	
Z01		Disponibilità finanziaria da programmare	52.648,26		
		Avanzo		58.552,45	
		TOTALE A PAREGGIO	547.743,78	377.111,54	

VERIFICA DI GESTIONE FINANZIARIA

VERIFICA GESTIONE DI COMPETENZA		
1) Accertamenti		377.111,54
2) Impegni		318.559,09
3) Avanzo / di competenza		+ 58.552,45
Programmazione definitiva Entrate 547.743,78		
Entrate complessivamente accertate 377.111,54		
1) Variazioni in + ENTRATE		/
2) Variazioni in - ENTRATE		- 170.632,24
Programmazione definitiva Uscite 495.095,52		
Spese complessivamente impegnate 318.559,09		
3) Variazioni in + SPESE		+ 176.536,43
4) Variazioni in - SPESE		/
5) Disponibilità da programmare Z01		+ 52.648,26
Differenza		+ 58.552,45

VERIFICA GESTIONE COMPLESSIVA		
1) Avanzo di amministrazione 2009		170.632,24
2) Variazioni in - RESIDUI ATTIVI RADIATI		- 3.060,29
2) Variazioni in + RESIDUI PASSIVI RADIATI		+ 801,94
3) Avanzo/Disavanzo di competenza		+ 58.552,45
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010		226.926,34
1) FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO (al 31.12.2010)		231.041,14
2) TOTALE RESIDUI ATTIVI		5.531,50
3) TOTALE RESIDUI PASSIVI		9.646,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2009		226.926,34

ANALISI DELLE ENTRATE e DELLE SPESE

L'esame delle entrate complessive offre il confronto tra la programmazione definitiva, comprensiva delle modifiche apportate in corso di esercizio e le movimentazioni finanziarie definitive. Rispetto alle entrate iniziali, programmate in Euro si è giunti ad una programmazione definitiva di Euro 547.743,78. Per l'incremento si rimanda alle variazioni adottate in corso di anno, regolarmente deliberate

Le entrate accertate ammontano a complessivi Euro **377.111,54** di cui Euro **371.644,04** effettivamente riscossi ed Euro **5.467,50** ancora da riscuotere che risultano residui confermati nel Modello L.

Le spese impegnate rispetto alla programmazione definitiva risultano pagate per Euro **308.912,79** e quelle rimaste da pagare per Euro **9.646,30** sono ugualmente confermate nel mod. L.

L'autonomia finanziaria in questo istituto, rispetto alla capacità di spesa, corrisponde non solo ad entrate garantite dai trasferimenti dello Stato ma anche ad apprezzabili risorse derivanti dai versamenti delle famiglie (bacino di utenza medio-alta di Mestre), il contributo dell'ente locale risulta interamente assorbito.

L'indice di dipendenza finanziaria della scuola si avvicina allo **0,69 %** ($377.111,54/547.743,78 \times 100 = 68,84\%$).

Entrate aggregazione 01 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO

L'Avanzo di Euro **170.632,24** risulta nella situazione amministrativa definitiva, dimostra la capacità di spesa dell'istituto ma non di completo utilizzo delle risorse disponibili considerata la sua incidenza in rapporto alle entrate complessive. Le spese generalmente sono state infatti contenute rispetto al suo reimpiego inizialmente programmato nell'esercizio 2010 nell'intento di conservare la maggiore disponibilità finanziaria data la manifesta riduzione dei finanziamenti. Il dato si riconferma nel confronto tra l'avanzo utilizzato per la programmazione 2010 di Euro **170.632,24** e l'Avanzo di fine esercizio 2010 di Euro 226.926,34. Va segnalata tuttavia nella composizione dello stesso una bassa incidenza delle partite residue e l'attestazione di una consistente liquidità di cassa che per la gran parte deriva dai finanziamenti disposti dagli Uffici Centrali nell'ultimo mese dell'esercizio.

Entrate aggregazione 02 - FINANZIAMENTI DALLO STATO - dotazione ordinaria DM21 capp. 1203-1204.

Relativamente alle disposizioni di assegnazione del MIUR Dipartimento programmazione Direzione Generale non risultano residui attivi Stato, tutte le somme sono state rimosse, si è proceduto al ripianamento delle mancate assegnazioni attraverso l'utilizzo del finanziamento una-tantum di Euro 40.000,00 (€ 7.399,88 a ripianamento finanziamento ore eccedenti e saldo finanziamento spesa Esami Stato 2010, più € 6.233,08 a ripianamento di pregressa partita residua attiva per il finanziamento delle ore eccedenti gruppo sportivo). Le somme accertate figurano interamente rimosse per Euro **162.717,41** e sono richiamate nelle varie modifiche di programma adottate rispetto alle assegnazioni iniziali.

Entrate aggregazione 02/04 - FINANZIAMENTI DALLO STATO (Altri Finanziamenti vincolati)

Sono ricompresi in tale aggregato i finanziamenti con vincolo di destinazione quali: finanziamento scuola in ospedale tramite Istituto Capofila Ardirò di Padova, finanziamento progetto LIM tramite ITIS Zuccate di Mestre, fondi Consulta Provinciale Studentesca tramite giro conto fondi Ufficio Scolastico regionale, finanziamento per attuazione POF da fondi Legge 440/97, assegnazioni per formazione del personale e autoaggiornamento dirigenti scolastici, finanziamento fondi per la sicurezza nei luoghi di lavoro e per l'attuazione di commissioni istituite presso questo istituto, finanziamenti che sono stati disposti dall'Ufficio Scolastico Regionale secondo formali comunicazioni. Tutte le somme risultano interamente rimosse per Euro **24.253,12**

Entrate aggregazione 03 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE

Si segnala il finanziamento di Euro **988,00** da parte della Giunta Regionale del Veneto che risulta legato allo svolgimento del Progetto Regionale PiùSport@Scuola in cui l'istituto risulta coinvolto. Il finanziamento risulta interamente riscosso e vede l'iniziativa esaurita nell'a.s. 2009/2010 non essendo più prevista alcuna erogazione dall'Ente Locale per le scuole secondarie di 2° grado.

Entrate aggregazione 04 – FINANZIAMENTO da ENTI TERRITORIALI e ALTRE ISTITUZIONI

Tra i finanziamenti affluti si indicano quelli disposti dall'Amministrazione Provinciale per sostenere le spese di ufficio ai sensi L. 23/96 e per l'assegnazione relativa alle borse di studio legate agli stages degli allievi. Anche tali somme

risultano tutte interamente rimosse per Euro **13.582,40** e la movimentazione riflette le modifiche di programma adottate nell'esercizio.

Entrate aggregazione 05- CONTRIBUTI DA PRIVATI

Sulle somme accertate in complessivi Euro **170.436,25** sono stati incassati Euro **164.968,75** e rimangono ancora da incassare Euro **5.467,50** confermate in Mod. L. : i residui accesi afferiscono il contributo per la gestione del Bar interno non pervenuto dal gestore nell'esercizio in esame (Euro 4.200,00) e le somme versate con ritardo dagli allievi per la partecipazione ai corsi di musica (Euro 1.267,50), somme che per i limiti temporali fissati dall'Istituto Cassiere non è stato possibile trasferire dal c.c. postale al c.c. bancario. La movimentazione in entrata corrisponde alle modifiche di programma via via adottate in corso di esercizio

Entrate aggregazione 07 - ALTRE ENTRATE

Rappresentate in complessivi Euro **5.134,36** le stesse sono relative a interessi di c/c maturati sulle giacenze monetarie (Si evidenzia il decremento di € 481,40 accertati rispetto ad € 4.378,65 riconosciuti nel decorso esercizio!), introiti derivati dall'acquisto di libri a seguito delle operazioni di scarto delle biblioteche di classe (€ 338,00) , da uso locali scolastici (€ 200,00) , da contributi a sostegno delle celebrazioni del 70° anniversario dalla nascita dell'istituto (€ 1.460,00), da versamenti allievi per utilizzo del fotocopiatore in comodato d'uso (€1.623,20), da rimborso spese per rilascio copie (€ 31,76), da contributo di sponsorizzazione della Cassa di Risparmio di Venezia –Intesa-San Paolo per le attività di orientamento scolastico (€ 1.000,00). Tutte le somme risultano interamente rimosse.

SPESE

Il conto consuntivo del 2010, a seguito delle modifiche alla previsione iniziale per le singole Attività e Progetti, presenta le risultanze delineate nelle schede di rendiconto Modelli "I" così come negli indici di percentuale di spesa che evidenziano i rapporti tra la spesa impegnata e quella programmata. Il quadro delle tipologie di spesa - indicato sulla base dell'articolazione del piano dei conti - è altrettanto evidenziato nel Mod. N. riepilogativo di spesa. Tutti i monitoraggi richiesti dal MIUR in relazione ai flussi finanziari e alle spese soggette a finanziamenti vincolati risultano regolarmente effettuati.

L'utilizzo complessivo della dotazione è stato pari al **64,34 % (318.559,09/495.095,52*100)**.

Per i rapporti relativi alla percentuale di realizzazione e all'incidenza di spesa si rimanda alla lettura dei tabulati sull'andamento di spesa generale (cfr Modello N) e alla valutazione della spesa per aggregato (cfr. modelli I).

Nello specifico, rispetto alle percentuali di impegno rispetto alla spesa programmata dei PROGETTI si segnala che :

- Il progetto P03 *Orientamento in Entrata* presenta disponibilità perché si è completato nell'esercizio 2011
- Il progetto P05 *Ascolto della Musica* indica una disponibilità di progetto derivata dai tardivi versamenti degli allievi che frequentano i corsi di musica e le cui quote non è stato possibile liquidare all'Associazione di Esperti UNOACENTO-LA SORDINA
- I Progetti P06 -07 e 08, rispettivamente 2^a L.S. *Francese* , *Coro e Teatro*, presentano una disponibilità rispetto alla programmazione derivata dalla variabilità dei costi degli esperti e dal numero di adesioni da parte degli allievi che esercitano l'opzione per tali attività
- Il progetto P11 *Eccellenza* è stato completato nell'esercizio 2011
- Il Progetto P14 *Analisi Matematica* non è stato interamente completato per indisponibilità del referente
- Il Progetto P15 *Attività Sportive* continua a presentare annualmente somme in disponibilità legate a tardivi versamenti degli allievi e formalizzazione delle convenzioni con le società sportive causate dal numero incerto dei frequentanti
- Il Progetto P17 *Certificazione L. Inglese* presentano una disponibilità rispetto alla programmazione derivata dalla variabilità dei costi dell'esperto e dal numero di adesioni da parte degli allievi che esercitano l'opzione per tali attività
- I Progetti P20 e P27, rispettivamente *Biblioteca e Cinema* presentano disponibilità per mancato impegno rispetto alle somme inizialmente programmate rispettivamente per spesa Arredi e spese Esperti
- Il Progetto P 22 *Settantenario* istituito si è concluso nel 2011
- Risulta alta la percentuale di realizzazione del Progetto P32 *Gestione Corsi Recupero-Sportelli* in quanto la disponibilità è stata quasi interamente investita nei corsi del nuovo obbligo formativo

I restanti progetti in generale hanno avuto un'alta percentuale di realizzazione e complessivamente l'arricchimento dell'offerta formativa è stato realizzato nella percentuale del **77,82%**.

- Per quanto attiene gli altri progetti organizzativi risulta alta è la percentuale di realizzo del Progetto P01 *Organizzazione del Servizio*, che emerge da accordi sindacali e da scelte gestionali per identificare figure di sistema e correlate responsabilità nell'attuazione delle procedure in modo tale da renderle funzionali all'efficacia dell'impianto gestionale
- Piuttosto basso l'indice di attuazione del Progetto P33 *Formazione del Personale*, i costi si riferiscono e bisogni formativi legati solo al personale ATA, assente infatti risulta la spesa per richieste del personale docente
- L'aggregato P34 – *FIS 4/12 mi a.s. 2010/2011* -istituito a seguito dell'introduzione del cedolino unico non risulta realizzato essendosi conclusa la contrattazione interna in data 20/12/2010 dopo segnalazione espressa dall'organo di controllo sugli accordi definiti in data 04/11/2010 tra le parti contraenti.

Aggregazione R98 - FONDO DI RISERVA

La previsione iniziale di Euro **3.959,00** risulta inalterata, nessun prelievo è stato disposto per ripianamento di spese progettuali.

Aggregazione Z01 - DISPONIBILITÀ FINANZIARIA DA PROGRAMMARE

Per tale aggregato si rimanda alle modifiche di programma che hanno inciso sulla disponibilità iniziale. La somma finale complessiva di Aggregato Z si attesta in Euro **52.648,26** e viene confermata nel Mod. H bis oltre che nella composizione dell'avanzo di amministrazione risultante alla data del 31.12.2010 che viene riportato nella documentazione presentata per la programmazione dell'Esercizio Finanziario 2011.

RESIDUI

Per quanto attiene le partite residue si rimanda all'esame del Mod. L . L'incidenza delle stesse sul volume di bilancio è bassa (0,01% attive e 0,03% passive). Si precisa che sono state operate radiazioni di attivi e di passivi (Euro **2.258,35** somma algebrica complessiva delle **radiazioni** apportate).

STATO PATRIMONIALE

Le risultanze del conto patrimoniale sono espresse nel Mod. K che rispetto al decorso esercizio presenta un **incremento generale del valore di consistenza** di + Euro **57.864,57** derivato tuttavia nella maggior parte dalla disponibilità della liquidità piuttosto che da accresciute risorse strumentali e beni di investimento. Si auspica di proseguire con maggiore incisività l'intento di valorizzazione dell'offerta formativa della scuola realizzando nel 2011 il progetto di incremento del patrimonio informatico. Relativamente alle disponibilità liquide indicate nel Mod. K , si precisa che risultano inclusi oltre alla giacenza in conto corrente bancario attestata dall'istituto cassiere CASSA RISPARMIO DI VENEZIA-INTESA-SAN PAOLO, la somma di Euro 3.833,58 quale giacenza nel c/ postale confrontabile con l'E/C POSTE ITALIANE alla data del 31/12/2010. Il trasferimento delle somme giacenti nel c.c.p. al conto di tesoreria è avvenuto successivamente con il nuovo esercizio date le condizioni di operatività temporale imposte dall'istituto tesoriere.

SPESE DI PERSONALE

Per l'esame delle spese di personale si rinvia al Mod. M che riporta con maggiore chiarificazione la spesa sostenuta per retribuzioni e spese dei vari compensi accessori che sono state rendicontate alla RSU (i prospetti sono stati presentati in prima seduta di avvio della contrattazione integrativo 2010/2011)- Le ritenute sono state interamente assolte con eccezione di quelle relative alle retribuzioni del mese di dicembre 2010 che risultano sospese e la cui liquidazione è avvenuta il successivo mese di gennaio 2011, si rimanda al registro di accantonamento ritenute per gli importi regolarmente versati con riferimento alla competenze del mese di liquidazione. Il Mod. 770 e la dichiarazione annuale IRAP sono state operate nei termini e risultano disponibili in atti.

Nell'intento di approccio al **Bilancio Sociale** e con la finalità di migliorare la comunicazione e l' interazione con le Famiglie si allegano una **serie di grafici** che offrono una lettura dell'andamento di gestione diversificata rispetto alle consuete modalità di rendicontazione. A questi si aggiungono i grafici dei **risultati di autovalutazione** di istituto che sono stati presentati agli OO.CC. nel mese di Giugno 2010 e che vengono riproposti in questa sede per una valutazione della complessiva offerta formativa in rapporto alle risposte fornite dall'utenza per i primi sei mesi del 2010.

Si auspica che la stesura dei grafici consenta una forma più efficace e diretta di comprensione delle strategie che sono state adottate per il corrente esercizio 2011, anche in funzione dei bisogni e delle aspettative espresse, con l'obiettivo ultimo di favorire il maggior consenso sulle scelte compiute per arricchire e potenziare questa realtà istituzionale.

Ve-Mestre, 22/02/2011

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Roberto GAUDIO

Relazione sottoposta alla GIUNTA ESECUTIVA del 02/03/2011