



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e
della Ricerca

Liceo Statale CARLO TENCA

Bastioni di Porta Volta, 16–20121 Milano
C. F. 80126370156 Cod. Mecc. MIPM11000D
www.istitutotenca.eu - mipm11000d@istruzione.it



Certificazione UNI EN ISO 9001:2008

CONTO CONSUNTIVO 2010

Relazione illustrativa e tecnica al modello H

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2010 nel rispetto delle disposizioni previste dal Decreto Interministeriale n. 44 del 1/2/2001 (art. 18), a quanto disposto dalle circolari del M.I.U.R e dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia, risulta completo di tutti i documenti previsti alla chiusura dell'anno finanziario 2010.

E' sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione e la relativa deliberazione.

Il Conto Consuntivo (come da art. 18 del citato regolamento di contabilità) è costituito dal **Conto Finanziario** (mod. H) e dal **Conto del Patrimonio** (mod. K).

Sono allegati il Giornale di Cassa e i Registri dei Partitari di Competenza e dei Residui.

Il Decreto Interministeriale n. 44/2001 prevede i seguenti modelli ministeriali da allegare:

1. rendiconto di progetti/attività (**modello I**) che permette di conoscere la situazione contabile di ciascun progetto o attività al termine dell'esercizio;
2. la situazione amministrativa definitiva (**modello J**) che permette di conoscere il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio e l'avanzo o il disavanzo definitivi;
3. l'elenco dei residui attivi e passivi (**modello L**) che permette di conoscere le riscossioni e i pagamenti ancora da effettuare al momento della chiusura dell'esercizio;
4. il prospetto delle spese per il personale (**modello M**) che riporta i contratti e la spesa conseguente allo svolgimento delle attività didattiche;
5. il riepilogo per tipologia di spesa (**modello N**) che riporta un quadro sintetico delle spese effettuate, esse sono riassunte secondo l'effettiva tipologia e destinazione, classificate in base al piano dei conti relativo.

La programmazione iniziale è quella indicata nel Programma Annuale e. f. 2010, approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 2/2/2010 con delibera n. 39, come indicato nel **mod. A** (art. 2) ENTRATE e SPESE per un totale di € 489.385,33 con una disponibilità finanziaria da programmare di € 56.687,23.

Durante l'esercizio finanziario 2010 il programma ha subito variazioni per € 560.791,05 con una programmazione definitiva al 31/12/2010 di € 1.050.176,38.

Dal **modello H** si rileva che le Entrate sono state accertate per € 883.736,34.

Sono state riscosse somme per € 837.856,04 restano da riscuotere € 45.880,30 che risultano indicate analiticamente nel **modello L** dei residui attivi, più € 2.129,56 riferiti agli anni precedenti, per un totale di € 48.009,86.

Le Spese impegnate ammontano a € 755.052,76.

Sono stati effettuati pagamenti per € 740.742,88 restano da pagare € 14.309,88 che risultano indicati nel modello L dell'elenco dei residui passivi.

I residui Attivi e i residui Passivi sono stati regolarmente riclassificati per l'esercizio successivo.

Gli obiettivi programmati dal Collegio Docenti con le attività o Progetti di cui alla Legge 440/97, l'attività di funzionamento amministrativo-didattico sono stati realizzati e liquidati secondo la disponibilità e il relativo vincolo di destinazione.

Per quanto riguarda le Spese si precisa che i mandati, per ogni singola attività o progetto, sono contenuti nei limiti degli stanziamenti della previsione delle attività o progetti. I mandati risultano emessi a favore dei beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.

L'azione amministrativa a supporto delle attività per la realizzazione del Piano dell'Offerta Formativa 2010 elaborato, dal Collegio Docenti ed approvato dal Consiglio di Istituto ha raggiunto nell'Esercizio Finanziario 2010 gli obiettivi previsti.

Le giustificazioni di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo, delle ritenute assistenziali e previdenziali e dell'IRPEF; sulle fatture risultano regolarmente apposti gli estremi di spesa.

Nel rispetto della normativa non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Il Conto Consuntivo (**Modello H**) si chiude con un avanzo di competenza di € 128.683,58 derivante dalla somma algebrica fra le Entrate accertate e le Spese impegnate.

Il risultato di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31 dicembre 2010 (punto n. 5 del Modello J cui si riferisce il conto consuntivo, e che inoltre costituisce il fondo iniziale dell'esercizio finanziario 2010) si presenta con un Fondo di cassa di € **255.927,58** che concorda con le scritture del Giornale di Cassa e con l'Estratto Conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2010.

Gli introiti indicati nell'Aggregato 7 delle Entrate di € 14.248,38 sono relativi agli interessi maturati sul conto corrente bancario dell'Istituto per € 998,69 di contributi per la Area Progettuale I.T.C. per € 379,00, di restituzione assegni non incassati o rimborsi per € 2.085,69, di € 3.000,00 quale Premio per il Bando concorso Nazionale Anlaids, per € 1.085,00 come rimborso buoni Dote Scuola, per € 6.700,00 come contributo da parte del Comitato Genitori.

La tenuta dei beni patrimoniali è informatizzata. E' in corso la ricognizione dei beni e relativo scarico di quelli non più utilizzabili o fuori uso.

Dal **Modello k** risulta che la consistenza patrimoniale dei beni ha subito una variazione di € 57.220,23. E' stata effettuata una variazione in diminuzione di € 67.407,90; la variazione in aumento è stata di € 10.187,67.

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del Registro dell'inventario al 31 dicembre 2010 (Cat. I per € 65.601,11; Cat. II per € 17.521,56; Cat. III per € 99.027,40) per un totale di € 182.150,07.

Il presente consuntivo, ai fini di una comparazione sia delle Entrate sia delle Spese, è illustrato in modo sintetico nel prospetto di seguito evidenziato, che rappresenta la programmazione definitiva dell'Esercizio finanziario 2010.

Per quanto riguarda la situazione analitica delle Entrate con le somme accertate, incassate e rimaste da incassare e le Spese impegnate pagate e rimaste da pagare si rimanda ai modelli di seguito indicati, che illustrano il **Modello H** – conto finanziario 2010 nel suo sviluppo (art. 18 D. I. 44/2001).

Aggr.	ENTRATE	Importo	Aggr.	VOCE	SPESE	Importo
01	Avanzo di amm.ne	164.101,17	A	A01	Funzionamento amm.vo generale	75.011,44
02	Finanziamenti dello Stato	461.666,05		A02	Funzionamento didattico generale	66.102,40
04	Finanziamenti Enti Locali	46.662,91		A03	Spese del personale	476.889,37
05	Contributi privati	361.159,00		A04	Spese d'investimento	17.000,00
				A5	Manutenzione Edifici	5.836,26
06	Proventi da gestione economiche	=	P	Progetti	Progetti	352.499,68
07	Altre entrate	16.587,25	G		Gestioni economiche	=
08	Mutui	=	R		Fondo di riserva	150,00
			Z	Z01	<i>disponibilità da programmare</i>	56.687,23
	TOTALE	1.050.176,38			TOTALE	1.050.176,38

Relazione tecnica al Modello H (art. 18 - c. 2) - per ogni voce si riepilogano i dati contabili

Esercizio Finanziario 2010			
ENTRATE			
Riepilogo Entrate per Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 164.101,17	€ -	0,0
Finanziamenti dallo Stato	€ 461.666,05	€ 461.666,05	100,0
Finanziamenti da Enti locali o altre istituz. pubbliche	€ 46.662,91	€ 46.662,91	100,0
Contributi da privati	€ 361.159,00	€ 361.159,00	100,0
Altre entrate	€ 16.587,25	€ 14.248,38	85,9
Totale Entrate	€ 1.050.176,38	€ 883.736,34	
differenza in + o -		€ 166.440,04	
Totale a pareggio	€ 1.050.176,38	€ 1.050.176,38	
SPESE			
Riepilogo delle Spese per Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 640.839,47	€ 469.487,67	73,3
Progetti	€ 352.499,68	€ 285.565,09	81,0
Fondo di riserva	€ 150,00	€ -	
<i>Disponibilità da programmare</i>	<i>€ 56.687,23</i>	<i>€ -</i>	
Totale Spese (+ disp. da programm.)	€ 1.050.176,38	€ 755.052,76	71,9
differenza in + o -		€ 238.436,39	
Totale a pareggio	€ 1.050.176,38	€ 993.489,15	

Il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; più si avvicina al valore a 100 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto. L'analisi effettuata non assume la stessa valenza dell'analisi delle Spese in quanto le Entrate di un Progetto sono solo illustrative (art. 2, c. 6, Decreto Interministeriale n. 44/2001).

Il rapporto tra le somme impegnate e i valori della Programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo della dotazione di ciascun progetto e degli obblighi di pagamento che l'Istituto ha assunto. Più la percentuale si avvicina a 100 e maggiore sarà stata l'attività svolta dall'Istituto in relazione alla previsione di inizio anno.

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio 2010 è il seguente:

GESTIONE DI COMPETENZA		
Totale accertamenti di competenza		€ 883.736,34
Totale impegni di competenza		€ 755.052,76
Saldo gestione Competenza Avanzo/Disavanzo (mod. H, art. 18, c.2)		€ 128.683,58

Fondo di riserva (R98) e Disponibilità Finanziaria da programmare (Z01).

Il fondo di riserva non ha subito modifiche rispetto la programmazione di € 150,00.

La disponibilità da programmare a chiusura esercizio è di € 56.687,230 e corrisponde all'accantonamento del Fondo di Istituto (sett./dic. 2010) per l'anno scolastico 2010/11.

Per ogni ATTIVITA' e PROGETTI, si riepilogano i dati contabili caratteristici.

Il prospetto comprende sia la previsione iniziale e le variazioni di bilancio nel corso dell'anno finanziario, sia il consuntivo per ogni tipologia di Spesa.

Gli indici di bilancio sono calcolati al fine di un effettivo monitoraggio dei Progetti e delle Attività.

ATTIVITA'		PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	%	AVANZO
A1	FUNZIONAMENTO AMM.VO GENERALE	75.011,44	56.298,08	75,0%	18.713,36
A2	FUNZIONAM. DIDATTICO GENERALE	66.102,40	56.128,07	84,9%	9.974,33
A3	SPESE DI PERSONALE	476.889,37	355.423,10	74,6%	121.466,27
A4	SPESE D'INVESTIMENTO	17.000,00	0	0%	17.000,00
A5	MANUTENZIONE EDIFICI	5.836,26	1.638,42	28,0%	4.197,84
	TOTALE ATTIVITA'	640.839,47	469.487,67	73,2%	171.351,80
PROGETTI		PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	%	AVANZO
P38	PROGETTO FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	11.297,43	2.010,53	17,8%	9.286,90
P39	PROGETTO EDUCAZIONE SALUTE	13.133,50	11.941,83	90,9%	1.191,67
P40	PROGETTO SUCCESSO FORMATIVO E INNOVAZIONE	64.692,12	55.131,78	85,2%	9.560,34
P41	PROGETTO QUALITA'	2.881,50	2.563,22	88,8%	318,28
P42	PROGETTO LINGUE - STAGE E VIAGGI D'ISTRUZIONE	193.735,65	177.501,38	91,6%	16.234,27
P43	PROGETTO INTEGRAZIONE ALUNNI D.A.	66.759,48	36.416,35	54,5%	30.343,13
	TOTALE PROGETTI	352.499,68	285.565,09	81,0%	66.934,59
	FONDO DI RISERVA	150,00			150,00
	TOTALE SPESE	993.489,15	755.052,76	76,1%	238.436,39
Z1	DISPONIBILITA' DA UTILIZZARE PROGRAMMATA	56.687,23			
	TOTALE AL 31/12/2010	1.050.176,38			

Percentuali tra le tipologia di spesa ed il totale delle uscite impegnate (modello N):

incidenze percentuali tra le varie tipologie di spese		
Spese <u>personale impegnate</u> Totale spese impegnate	407.662,92 755.052,76	53,99%
Spese per <u>prestazioni di terzi impegnate</u> Totale spese impegnate	267.425,93 755.052,76	35,42%
Spese per <u>beni investimento impegnate</u> Totale spese impegnate	14.910,29 755.052,76	1,97%
Spese per <u>beni di consumo</u> Totale spese impegnate	38.489,21 755.052,76	5,10%
<u>altre spese-oneri-rimborsi</u> Totale spese impegnate	26.564,41 755.052,76	3,52%

dall'esame della tabella emerge che gli investimenti (spese in conto capitale) rappresentano l' 1,97% degli impegni complessivi, le spese per il personale rappresentano il 53,99%, le spese per le prestazioni di terzi il 35,42% (rientrano in questa voce anche le spese per gli Stage all'estero e i viaggi d'istruzione), le spese per beni di consumo sono il 5,10% del totale degli impegni. Le altre spese, oneri, rimborsi e sussidi agli studenti rappresentano il 3,52%, del totale delle somme impegnate per l'esercizio finanziario 2010.

Quadro riepilogativo in sintesi delle Spese per Attività e Progetti:

nel corso dell'anno scolastico l'Istituto ha provveduto a definire il P.O.F nel quale sono confluiti i Progetti deliberati dal Collegio Docenti per la realizzazione del Piano dell'Offerta Formativa. Le spese relative alle Attività e ai Progetti riferiscono all'esercizio finanziario 2010.

Le spese relative all'attuazione del Piano dell'Offerta Formativa programmato per anno scolastico confermano il disallineamento tra esercizio finanziario e anno scolastico.

Aggregati	Personale	Beni di consumo	Beni e Servizi da terzi	Altre spese	Tributi - rimborsi	Beni investimento	Oneri finanziari	Totale Progr.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A1		7.267,46	28.894,18	3.156,95	14.020,00	2.959,49	-	75.011,44	56.298,08	75,05%
A2	730,48	21.821,97	12.737,25	6.083,57	2.804,00	11.950,80	-	66.102,40	56.128,07	84,91%
A3	355.423,10							476.889,37	355.423,10	74,53%
A4						-		17.000,00	-	0,00%
A5	1.326,42		312,00					5.836,26	1.638,42	28,07%
Progetti Supporto Didattica- P39,P40,P42,P43	48.632,20	9.399,78	222.639,48	319,89				338.320,75	280.991,34	83,05%
Progetti Form. Personale - P38	181,50		1.649,03	180,00				11.297,43	2.010,53	17,80%
Altri Progetti - P41	1.369,22	-	1.194,00					2.881,50	2.563,22	88,95%
fondo riserva								150,00		
Totale Programmato	548.548,82	42.828,61	331.657,44	13.843,07	16.824,00	35.099,99	-	993.489,15	755.052,76	76,00%
Totale impegni	407.662,92	38.489,21	267.425,94	9.740,41	16.824,00	14.910,29	-			
impegn./progr.to %	74,32%	89,87%	80,63%	70,36%	100,00%	42,48%				

Gestione residui

La gestione dei residui nell'esercizio finanziario 2010 è stata così effettuata:

Gestione residui attivi					
	Iniziali 1/1/2010	Riscossioni al 31/12/10	da riscuotere	Residui E. F. 2010	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	€ 6.030,35	€ 470,00	€ 2.129,56	€ 45.880,30	€ 48.009,86
Gestione residui passivi					
	iniziali 1/1/2010	pagamenti al 31/12/10	da pagare	Residui E.F. 2010	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	€ 7.661,29	€ 7.387,69	€ -	€ 14.309,88	€ 14.309,88

Nel corso dell'esercizio finanziario 2010 è stato radiato il residuo attivo n. 47/2008 di € 3.430,79 non più esigibile dal Comune di Cernusco Sul Naviglio in quanto relativo ai fondi per l'assistenza ad alunno disabile residente a Cernusco S/N. non più frequentante. E' stato radiato il residuo passivo n. 588/2007 pari a € 273,60 relativo al pagamento della visita d'istruzione al Parlamento a Roma il 27/10/2007 e saldato direttamente dal Ministero della Pubblica Istruzione all'Associazione Italiana per la Gioventù.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione (evidenziato nel **Modello J**) per l'esercizio finanziario 2011 ammonta a € 289.627,56.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Fondo di cassa inizio esercizio 2010	GESTIONE		€ 165.732,11
	Residui anni precedenti	Competenza e.f. 2010	
RISCOSSIONI	€ 470,00	€ 837.856,04	€ 838.326,04
PAGAMENTI	€ 7.387,69	€ 740.742,88	€ 748.130,57
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 255.927,58
	Residui anni precedenti	Competenza e.f. 2010	
Avanzo/Disavanzo fine esercizio			
Residui attivi	€ 2.129,56	€ 45.880,30	€ 48.009,86
Residui passivi	€ -	€ 14.309,88	€ 14.309,88
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010			€ 289.627,56

Il risultato dell'Avanzo di Amministrazione è dimostrato dai seguenti dati:

Totale impegni		€ 755.052,76
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA		€ 128.683,58
Variazioni Gestione dei residui		
Minori/Maggiori residui attivi riaccertati		€ 0,00
Minori/Maggiori residui passivi riaccertati		€ 0,00
RIEPILOGO		
RISULTATO COMPETENZA		€ 128.683,58
variazione radiazione residui		€ 3.157,19
AVANZO AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE al 31/12/2009		€ 164.101,17
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2010		€ 289.627,56

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal **Modello K**, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio 2010, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € 514.290,94 .

I valori esposti, come da registro dell'inventario, sono come di seguito illustrato

CONTO DEL PATRIMONIO - PROSPETTO DELL'ATTIVO			
	Situazione	Variazioni	Situazione
	al 1/1/2010		al 31/12/10
IMMOBILIZZAZIONI			
Materiali			
- Impianti e macchinari	65.601,11	0	65.601,11
- Attrezzature	156.247,63	-57.220,23	99.027,40
- Mezzi di trasporto	0	0	0
- Immobilizzazioni in corso ed Acconti	0	0	0
- Altri beni	17.521,56	0	17.521,56
Totale	239.370,30	-57.220,23	182.150,07
Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	239.370,30	-57.220,23	182.150,07

DISPONIBILITA'			
Crediti (Residui attivi)			
- Verso lo Stato	2.129,56	45.880,30	48.009,86
- Verso altri	3.900,79	-3.900,79	0
Totale	6.030,35	41.979,51	48.009,86
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale	0	0	0
Disponibilità liquide			
- Depositi bancari e postali	177.873,98	106.257,03	284.131,01
Totale	177.873,98	106.257,03	284.131,01
Totale disponibilità	183.904,33	148.236,54	332.140,87
DEFICIT PATRIMONIALE	0	0	0
TOTALE ATTIVO	423.274,63	91.016,31	514.290,94
CONTO DEL PATRIMONIO - PROSPETTO DEL PASSIVO			
	Situazione	Variazioni	Situazione
	al 1/1/2010		al 31/12/10
DEBITI			
Totale	0	0	0
Residui passivi			
- Verso lo Stato	0	0	0
- Verso altri	7.661,29	6.648,59	14.309,88
Totale debiti	7.661,29	6.648,59	14.309,88
CONSISTENZA PATRIMONIALE	415.613,34	84.367,72	499.981,06
TOTALE PASSIVO	423.274,63	91.016,31	514.290,94

INDICI GENERALI DI BILANCIO

N. 1 - INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA – Rapporto tra le entrate da trasferimenti correnti ed il totale delle entrate correnti – Accertamenti – Varia da zero, dipendenza nulla, a cento, dipendenza massima.

N. 2 – INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA – Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) – Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessuna spesa, a 100 che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa.

N. 3 – INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI – Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessun accumulo, a 100 indica il totale riporto dei residui all'anno successivo.

N. 4 – INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI – Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza. Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, produzione nulla di residui, a 100 produzione massima di residui.

N. 5 – INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI – Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza. Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, produzione nulla di residui, a 100 produzione massima di residui.

N. 6 – SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI – Rapporto tra le riscossioni ed i residui attivi iniziali. Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, smaltimento nullo di residui, a 100 smaltimento massimo di residui.

N. 7 – SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI – Rapporto tra i pagamenti ed i residui passivi iniziali. Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, smaltimento nullo di residui, a 100 smaltimento massimo di residui.

Indice dipendenza finanziaria	$\frac{\text{Finanziamenti statali}}{\text{Totale delle Entrate}}$	461.666,05 1.050.176,38	43,96%
Indice capacità di spesa	$\frac{\text{Totale pagamenti (residui + competenza)}}{\text{Impegni competenza + residui iniziali}}$	748.390,57 762.714,05	98,12%
Indice di accumulo residui passivi	$\frac{\text{Residui passivi fine anno}}{\text{Impegni competenza + residui iniziali}}$	14.309,88 762.714,05	1,88%
Indice di incidenza residui attivi	$\frac{\text{accertamenti non riscossi}}{\text{totale accertamenti esercizio di competenza}}$	45.880,30 883.736,34	5,19%
Indice di incidenza residui passivi	$\frac{\text{impegni non pagati}}{\text{totale impegni esercizio di competenza}}$	14.309,88 755.052,76	1,90%
Indice di smaltimento residui attivi	$\frac{\text{riscossioni}}{\text{residui attivi iniziali}}$	470,00 6.030,35	7,79%
Indice di smaltimento residui passivi	$\frac{\text{pagamenti}}{\text{residui passivi iniziali}}$	7.387,69 7.661,29	96,43%

Milano, 15 marzo 2011

Il direttore s.g.a
dott. Vito Fraone