



**Liceo Scientifico Statale "G. GALILEI"**  
Via Don Bosco, 9 - 10073 CIRIE' (TO)  
☎ Tel. 011 9214590 - 0119210571 📠 Fax 011 9210086  
e-mail TOPS26000A@istruzione.it

## **Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2010.**

### **Relazione del Dirigente Scolastico ai sensi dell'art. 18 del D.I. 1 febbraio 2001**

Questa relazione è stata redatta ai sensi del D.I. 1 febbraio 2001, n. 44, che all'art. 18 prevede che il Conto Consuntivo sia predisposto dal Direttore e sia sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, unitamente ad un dettagliato resoconto che illustri l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, ed è stata proposta ed approvata dalla Giunta Esecutiva che ha preparato i lavori e l'ordine del giorno del C.d.I. nella seduta del 14/05/2011.

Il Conto Consuntivo è una raccolta ragionata di cifre rilevate dai registri contabili e riportate su specifici modelli predisposti dal Ministero, che, corredato dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.

La lettura di questi dati rende esplicito il modo in cui è stata gestita l'istituzione nel corso dell'anno e rende visibili le linee di indirizzo adottate. Il documento giustifica tutta l'azione amministrativa, consente una analisi di quanto è stato fatto, permette un confronto tra gli obiettivi iniziali e finali, e mette in evidenza gli eventuali limiti della gestione.

Il conto dà la possibilità di verificare, per esempio, la parità tra entrate ed uscite, la differenza tra la previsione iniziale e finale, gli errori nelle stime, l'ammontare delle somme impegnate e quelle non spese.

### ***Il Conto finanziario e il Conto patrimoniale***

Il Conto consuntivo che vi sottopongo è un *Conto finanziario accompagnato da un Conto patrimoniale*.

Il *Conto finanziario* è il consuntivo del Programma annuale 2010.

Esso comprende:

- a) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) le spese di competenza dell'anno, accertate, pagate o rimaste da pagare;
- c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti l'anno appena trascorso;
- d) il conto totale dei residui attivi e passivi che saranno trasferiti e gestiti nell'esercizio 2011.

Il *Conto patrimoniale* è invece un documento che raccoglie tutte le variazioni intervenute nel corso dell'anno:

- a) nel fondo gestito dall'Istituto incaricato del servizio di cassa;
- b) nei beni,
- c) nei crediti,
- d) nelle passività.

I dati del Conto finanziario sono contenuti nei seguenti modelli:

**H** - Conto finanziario

**I** - Rendiconto Progetto/Attività

**J** - Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre

**L** - Elenco residui

**M** - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera

**N** - Riepilogo per tipologia di spesa

I valori patrimoniali sono contenuti nel modello "K".

Tutti i modelli ed i prospetti sono allegati alla presente relazione.

Si mettono inoltre a disposizione le schede illustrative finanziarie che hanno modificato il Programma annuale 2010.

### **Il Conto finanziario**

Il Modello "H" è suddiviso in due parti: entrate ed uscite, ognuna suddivisa in due sezioni: previsione ed accertamento.

Il Conto riporta gli stessi aggregati, per l'entrata (01/01, 01/02 ecc) e per l'uscita (A01, A02 ecc.), previsti dal Programma Annuale 2010, con la stessa numerazione e la stessa denominazione.

### **Previsione delle entrate e delle uscite**

Nelle colonne Entrate e Uscite della previsione sono riportate le somme che sono state previste all'inizio dell'esercizio, le variazioni, in aumento ed in diminuzione, che sono intervenute nel corso dell'anno, e la previsione definitiva al 31 dicembre 2010.

Le variazioni e gli storni sono state deliberate dal Consiglio d'Istituto nelle riunioni

- del 25 Giugno 2010;
- del 20 Ottobre 2010.

Le delibere che hanno apportato modifiche sono allegate al Conto Consuntivo.

Dai Registri Partitari, dove sono stati registrati gli accertamenti/impegni e le reversali/mandati, sono stati desunti i dati numerici indicati nelle colonne somme rimosse e pagate, somme rimaste da riscuotere e da pagare, totale somme accertate e impegnate.

Dal Giornale di Cassa sono stati ricavati i totali delle somme incassate e pagate.

Il Modello "H", nella colonna "e", registra le differenze tra le previsioni definitive e gli accertamenti/impegni. Le differenze, in più o in meno, concorrono alla formazione dell'avanzo (o del disavanzo) della gestione di competenza. Questo dato è evidenziato nel Modello.

I totali del Conto finanziario sono riportati nella "Situazione amministrativa definitiva Modello "J".

## ***I residui attivi e passivi***

Gli accertamenti e gli impegni che non sono stati incassati e non sono stati pagati alla chiusura dell'esercizio 2010 diventano residui attivi e passivi che saranno gestiti nel 2011.

Ai residui determinati alla chiusura dell'esercizio 2010 sono stati aggiunti quelli degli anni precedenti ancora in essere.

L'elenco dettagliato dei residui si trova nel Modello "L".

Questo modello è diviso in due parti separate e autonome: nella prima sono registrati i residui attivi, nella seconda i residui passivi.

Tutti i residui sono stati definiti in presenza di impegni formali da parte dei debitori, per le entrate, e dei creditori, per le uscite. Nel Modello "L", per ogni residuo attivo e passivo, è stata indicata la causale del credito e del debito e l'importo esatto da riscuotere e da pagare.

Tutti i residui sono stati imputati ad un Aggregato.

Alla fine dell'esercizio sono state registrate molte riscossioni e alcuni pagamenti ancora in sospeso. La scuola avrebbe interesse a incassare ed a pagare con tempestività ma purtroppo questo non è possibile per cause non imputabili alla medesima.

La quantità dei residui mette in evidenza un certo malessere e qualche problema:

- a) l'amministrazione statale non ha accreditato tutte le somme che dovevano finanziare il Programma annuale;
- b) la banca che svolge il servizio di cassa ha ricevuto ordinativi di pagamento fino al 13 dicembre 2010. Oltre tale data ha pagato solo gli emolumenti principali ed accessori al personale, ha accettato i movimenti per il reintegro dell'anticipazione delle minute spese ed i mandati per la regolarizzazione delle spese ripetibili anticipate dalla banca;
- c) diversi ordini inviati alle ditte fornitrici a fine novembre ed in dicembre non sono stati evasi; di altri non è arrivata la fattura.

Non sono stati operati storni nella gestione dei residui né tra questi e la competenza.

### **La situazione finanziaria**

La Situazione finanziaria, Modello "J", è un prospetto dimostrativo dei risultati della gestione dell'intero esercizio finanziario.

E' suddiviso in tre parti:

- a) conto di cassa,
- b) avanzo o disavanzo per la gestione di competenza,
- c) avanzo o disavanzo complessivo a fine esercizio.

La prima parte riporta il totale dei movimenti in denaro più il Fondo di Cassa esistente alla data del 31 dicembre 2009. Tutti gli importi da noi dichiarati corrispondono alla Situazione di Cassa certificata dalla Banca che svolge il servizio di cassa alla data del 31 dicembre 2010.

La seconda parte del Modello mette in evidenza i risultati della gestione di competenza.

L'avanzo (o il disavanzo) di competenza è dato dalla differenza tra il totale delle entrate e le uscite effettivamente accertate.

E' evidente quindi che nel corso del 2010 è stato impegnato più di quanto è stato accertato nel corso dell'anno.

Ma il dato principale di tutta la gestione, il più importante per i riflessi che esso ha sulla gestione finanziaria 2011, è quello fornito dalla terza parte del modello: l'Avanzo di Amministrazione, determinato dalla differenza tra residui attivi e passivi più il fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio 2010, è la prima risorsa disponibile per finanziare il nuovo Programma Annuale 2011.

### **Il Conto del patrimonio**

Il conto del patrimonio, Modello "K", mette in evidenza la consistenza del patrimonio della scuola all'inizio ed al termine dell'esercizio, e le relative variazioni in aumento ed in diminuzione.

Nel modello sono riportati i valori dei beni inventariati, l'ammontare complessivo dei crediti e dei debiti esistenti all'1 gennaio 2010, le variazioni intervenute fino al 31 dicembre, e la loro consistenza alla fine dell'esercizio.

### **Rendiconto delle attività e dei progetti**

#### Obiettivi programmati

Il Programma Annuale del Liceo per l'anno 2010 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto il 10/02/2010.

La relazione illustrativa allegata al documento programmatico aveva ampiamente esposto gli obiettivi da raggiungere:

- a) assicurare il normale funzionamento amministrativo e didattico;
- b) garantire la manutenzione e il regolare funzionamento delle attrezzature, delle apparecchiature e dei sussidi didattici;
- c) liquidare le retribuzioni al personale supplente temporaneo in sostituzione del personale docente e non docente assente;
- d) versare con regolarità gli oneri previdenziali, assistenziali ed erariali;
- e) compensare i docenti impegnati in ore eccedenti il normale orario d'insegnamento;
- f) liquidare al personale i compensi accessori sulla base del Contratto integrativo d'istituto sottoscritto con la RSU in data 10/11/2009;
- g) realizzare i progetti previsti dal Piano dell'Offerta Formativa.

Nel corso dell'anno, in seguito all'arrivo di nuove entrate, sono state apportate modifiche ed integrazioni al Programma. Le variazioni sono state deliberate dal Consiglio d'istituto in sintonia, quando previsto, con il Collegio dei docenti.

Le nuove risorse sono state registrate nel Mod. "F" (Modifica al Programma Annuale) e nelle schede illustrative Mod. "G" (Scheda illustrativa finanziaria modifica attività/progetto).

La maggiore disponibilità finanziaria ha incrementato le spese per le attività e per i progetti.

Tutte le iniziative deliberate si sono regolarmente concluse.

I consuntivi presentati dai docenti responsabili di progetto non si sono sostanzialmente discostati dalla previsione definitiva ed i fondi stanziati sono stati sufficienti a pagare le spese del personale, dei materiali ecc.

Sia il Direttore uscente al 31/08/2010 che il Direttore subentrante al 01/09/2010 hanno provveduto puntualmente a rendicontare periodicamente sia i progetti che le somme erogate con vincoli di destinazione (assegnazioni per retribuzioni, ore eccedenti, compensi accessori, fondo dell'istituzione, contributi vincolati erogati da enti e da privati).

#### Spese per il personale

Il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera - Modello "M" - stipulati per lo svolgimento e la realizzazione dei progetti, evidenzia la consistenza numerica del personale interno e degli esperti esterni utilizzati, l'entità complessiva della spesa sostenuta e la sua articolazione, in relazione agli istituti retributivi vigenti ed ai corrispettivi dovuti.

### **Rendiconto progetto/attività**

Il Rendiconto progetto/attività Modello "I" espone la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese, sia di competenza sia in conto residui, di un'attività o di un progetto e consente il confronto tra le previsioni e quanto effettivamente è stato realizzato.

Nella parte relativa alle spese la rendicontazione interessa il Tipo e la voce del primo livello di conto. Il modello mette in evidenza quindi anche la natura delle spese effettuate per la realizzazione di un progetto e cioè registra quanto è stato speso per le retribuzioni, quanto per la carta e cancelleria, quanto per le pubblicazioni, quanto per la manutenzione, ecc.

L'analisi di questi dati ci aiuta nel programmare le attività ed i progetti futuri.

### **Riepilogo per tipologia di spesa**

Il Modello "N" riporta un quadro sintetico delle spese del terzo livello (sottoconto) relative a tutti i progetti/attività realizzati nell'anno.

Il documento permette di effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale della scuola dal punto di vista della natura economica della spesa. Esso riporta, tra l'altro, tutti i movimenti di reintegro delle minute spese.

### **Note finali**

L'attività svolta dal Liceo nel corso dell'esercizio finanziario 2010 è stata intensa ed impegnativa sul piano organizzativo, educativo e progettuale.

Si è cercato di rafforzare l'organizzazione per migliorare il servizio di base puntando sul buon funzionamento degli uffici, sulla manutenzione degli immobili, sulla conservazione e l'arricchimento dei laboratori.

Ci si è sempre impegnati per una corretta gestione dell'organico del personale docente e non docente titolare e a tempo determinato per assicurare sempre un adeguato servizio scolastico.

La scuola ha mantenuto un buon rapporto con il territorio e con gli enti che ruotano intorno alla sua realtà.

Nella relazione sono state omesse cifre e tabelle, per il dettaglio delle quali si rimanda alla relazione tecnica stilata dal Direttore ed ai modelli che formano il Conto Consuntivo. A tal proposito si riporta, comunque, in calce una sintesi delle note contabili curate dalla DSGA.

L'ultimo Conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2009. Il Programma Annuale 2011 è stato approvato.

Non ci sono state gestioni fuori bilancio.

Questa dirigenza ha operato e continua a lavorare per il raggiungimento dei risultati migliori.

Ciriè, 24 maggio 2011

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
**Prof. Cosimo DELL'AQUILA**

### **NOTE CONTABILI**

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale per l'e.f. 2010 approvato dal Consiglio di Istituto in data 10/02/2010.

Le variazioni apportate al Programma ammontano ad € 70.090,97.

Dal mod. "H" si evince che sono state accertate entrate per un totale di € 293.954,37 rispetto ad una previsione definitiva di € 540.342,96.

Sono stati riscossi € 270.459,26 mentre restano da riscuotere € 23.495,11 che sono analiticamente indicati nel mod. "L" (art. 18) - Residui Attivi.

E' sempre il mod. "H" che ci fornisce i dati relativi alle uscite impegnate che ammontano ad € 338.836,66 rispetto ad una previsione definitiva di € 456.303,41.

Sono stati pagati € 253.950,61 mentre restano da pagare € 84.886,05 che figurano analiticamente segnati nel mod. L (art. 18) - Residui Passivi.

Per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

Si dichiara che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Il Conto Consuntivo si chiude con un Disavanzo di competenza di € 44.882,29 derivante dalla somma algebrica fra le Entrate accertate e le Uscite impegnate.

Il risultato complessivo di esercizio (saldo di cassa al 31/12/2010 più i residui attivi meno i residui passivi al 31/12/2010) si presenta nel mod. "J" (art. 18) con un avanzo di € 198.230,30 che costituisce l'Avanzo di Amministrazione.

Dallo stesso mod. "J" (art. 18) risulta un Fondo di Cassa a fine esercizio di € 144.336,99 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con il Verbale di Verifica di Cassa di chiusura dell'esercizio 2010 redatto dall'Istituto Cassiere. Non trova rispondenza con l'Estratto Conto della banca che gestisce il servizio di cassa per € 2,27 relativi agli interessi attivi bancari maturati al 31/12/2010.

Dal mod. "K" (art. 18) - Conto del Patrimonio - risulta che la consistenza patrimoniale dell'a.f. 2010 è pari ad € 225.877,50.

La consistenza finale dei beni inventariabili concorda con le risultanze dell'inventario al 31/12/2010.

Ciriè, 24 maggio 2011

IL DIRETTORE DEI SS.GG.AA.  
Rosalba STEFANIA