



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Ufficio Scolastico Regionale LOMBARDIA
LICEO ARTISTICO MEDARDO ROSSO
23900 LECCO (LC) VIA CALATAFIMI, 5 C.F. 92005000135 C.M. L CSL01000A

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2015

Relazioni:	<ul style="list-style-type: none">➤ Relazione di accompagnamento del Dirigente Scolastico➤ Relazione predisposta del DSGA➤ Dichiarazione assenza gestione fuori bilancio
Modulistica:	<ul style="list-style-type: none">➤ Modello H – Conto Consuntivo e.f. 2015➤ Modello I – Rendiconto dettagliato progetto/attività➤ Modello L – Elenco residui attivi al 31/12/2015➤ Modello J – Situazione amministrativa al 31/12/2015➤ Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2015➤ Modello M – Prospetto delle spese per il personale anno 2015➤ Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2015
Parere Revisori:	<ul style="list-style-type: none">➤ Verbale revisori dei conti – Analisi Conto Consuntivo 2015 (Athena)
Delibere:	<ul style="list-style-type: none">➤ Giunta Esecutiva del➤ Consiglio di Istituto del
Fonti:	<ul style="list-style-type: none">➤ Decreto Interministeriale nr. 44 del 1° febbraio 2001➤ Programma Annuale 2015➤ Decreti di Modifica al Programma Annuale 2015
Comunicazioni:	<ul style="list-style-type: none">➤ all'Ufficio Scolastico Regionale e alla Ragioneria Territoriale dello Stato

Lecco, 12/03/2016
Prot. n. 1513/C14

Il Direttore S.G.A.
Francesca Scaramuzzino



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Ufficio Scolastico Regionale LOMBARDIA
LICEO ARTISTICO MEDARDO ROSSO
23900 LECCO (LC) VIA CALATAFIMI, 5 C.F. 92005000135 C.M. LCSL01000A

Relazione al Conto Consuntivo E.F. 2015
Predisposta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2015, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto Interministeriale n° 44 dell'1/02/2001), completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto viene sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2015 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 05/02/2015 con delibera n° 2.

A seguito maggior accertamenti rispetto alla previsione si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale 2015 (Decreti di modifica al Programma Annuale).

Le entrate accertate ammontano a € **261.189,69** tutte rimosse al 31/12/2015.

Le uscite impegnate ammontano a € **229.070,78** di cui € **229.070,78** pagate al 31/12/2015.

L'anticipazione al DSGA per il fondo minute spese è stato reintegrato con reversale n° **300 del 15/12/2015**.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione agli atti della scuola, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si può procedere all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

Il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	97.058,61	XXXXXXXXXXXX
Finanziamenti Statali	31.502,13	31.502,13
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da Enti	6.308,20	6.308,20
Contributi da privati	223.313,76	223.313,76
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	65,60	65,60
Mutui	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	358.248,30	261.189,69
Disavanzo di competenza		0
Totale a pareggio		261.189,69

SPESE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	198.856,22	112.699,88
Progetti	158.913,08	116.370,90
Gestioni economiche	0	0
Fondo di Riserva	479,00	0
Disponibilità da programmare	0	0
Totale Spese	358.248,30	229.070,78
Avanzo di competenza		32.118,91
Totale a Pareggio		261.189,69

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di €**32.118,91**

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2015	Riscossi nel 2015	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi
0	0	0	0	0	0

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2015	Pagati nel 2015	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi
13.424,27	13.424,27	0	0	0	0

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	171.160,96	-21.034,01	150.126,95
Totale Disponibilità	111.437,41	18.558,96	129.996,37
Totale dell'attivo	282.598,37	-2.475,05	279.739,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	0	0
Totale a pareggio	282.598,37	-2.475,05	280.123,32
PASSIVO			
Totale debiti	13.424,27	-13.424,27	0
Consistenza Patrimoniale	269.174,10	10.949,22	280.123,32
Totale a pareggio	282.598,37	-2.475,05	280.123,32

La consistenza finale dei beni inventariati è di €. 150.126,95 e concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2015.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2015, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2015 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di

cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2015 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2016.

La Circolare 33 del 17/09/2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dispone, a partire dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, la soppressione del modello denominato "Prospetto A". Pertanto non si procede all'invio di detto modello alla locale Sezione di Ragioneria Territoriale dello Stato, i dati patrimoniali di questa istituzione scolastica verranno comunicati tramite l'applicativo "Athena 2 – verbale Analisi Conto Consuntivo e.f. 2015" a cura dei Revisori dei Conti.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2015, Modello J, risulta:

A)	un fondo di cassa al 31/12/2015 di € 129.177,52 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	un avanzo complessivo di amministrazione di € 129.177,52 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2015.
C)	un avanzo dell'esercizio 2015 di € 32.118,91 .

Dall'estratto del conto corrente postale n° **15570229** intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2015 di **€ 818,85**.

Pertanto, la disponibilità dei depositi è: bancari **€ 129.177,52**+ postali **€ 818,85**= **€ 129.996,37**

Si precisa che, a partire dal 12/11/2013, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2012 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° **0312385** aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				110.482,88
	Competenza esercizio 2015 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossi	261.189,69	0	261.189,69	
Pagati	229.070,78	13.424,27	242.495,05	
Fondo di cassa				129.177,52
Residui Attivi	0	0	0	
Residui Passivi	0	0	0	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015				129.177,52

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

	Personale	Beni consumo	Servizi esterni	Altre Spese	Tributi	Investimenti	Oneri finanziari	Programmazione definitiva	Totale impegni
A1		4.504,94	9.907,95	7.006,11				38.085,71	21.419,00
A2		4.142,97	81.793,53	2.593,92				110.641,83	88.530,42
A3	116,90					-		6.547,43	116,90
A4				556,87		2.076,69		43.581,25	2.633,56
A5									
Progetti Supporto didattica	34.152,73	15.296,10						60.655,19	49.448,83
Progetti Formazione al personale									
Altri Progetti	278,68	1661,03	61.289,44	3.692,92	-	-		98.257,89	66.922,07
TOTALE	34.548,31	25.605,04	152.990,92	13.849,82		2.076,69	-	357.769,30	229.070,78

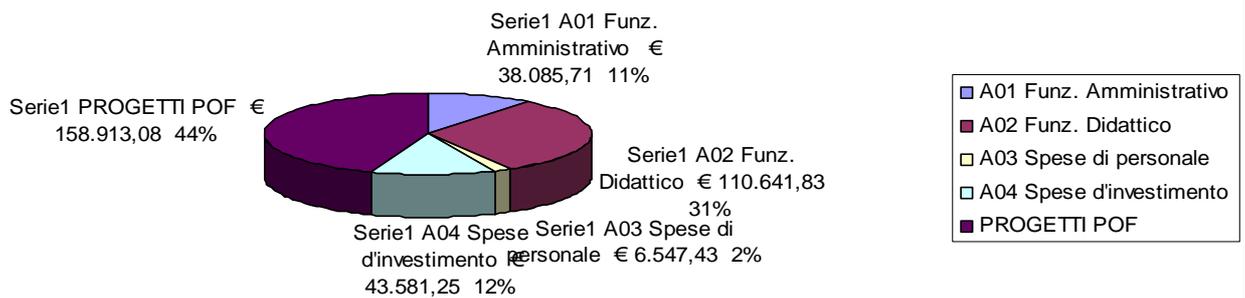
Di seguito vengono elencate le variazioni intervenute durante l'A.F. 2015:

aggr./Voce 02/01 FINANZIAMENTI DELLO STATO - DOTAZIONE ORDINARIA			
Previsione iniziale		9.580,00	
	10	4.967,47	MIUR FUNZ. AMM.VO 4/12 2015
variazioni	16	7.500,00	MIUR DL 104 ART. 11 PROG. WIRELESS
	23	1.478,79	MIUR CORSI DI RECUPERO
	24	3.832,00	MIUR FUNZ. AMM.VO 4/12 2015
	36	1.682,90	MIUR DL 104 ART. 6 PROG. WIRELESS
	37	1.086,00	MIUR COMPENSO REVISORI
	38	1.308,97	MIUR INTEGRAZIONE FUNZ. AMM.VO E DID
Prog. Definitiva		31.436,13	
aggr./Voce 02/04 FINANZIAMENTI DELLO STATO - ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI			
Previsione iniziale		0,00	
	17	66,00	MIUR ALTERNANZA SCUOLA LAVORO
Prog. Definitiva		66,00	
aggr./Voce 04/02 FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI- PROVINCIA NON VINCOLATI			
Previsione iniziale		0,00	
	7	590,90	PROVINCIA - CONTRIBUTO ADOZIONE
Prog. Definitiva		590,90	
aggr./Voce 04/05 FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI- COMUNE VINCOLATO			
Previsione iniziale		0,00	
	18	400,00	COMUNE - CONTRIBUTO SCAMBIO MACON
Prog. Definitiva		400,00	
aggr./Voce 04/06 FINANZIAMENTI DA ALTRE ISTITUZIONI			

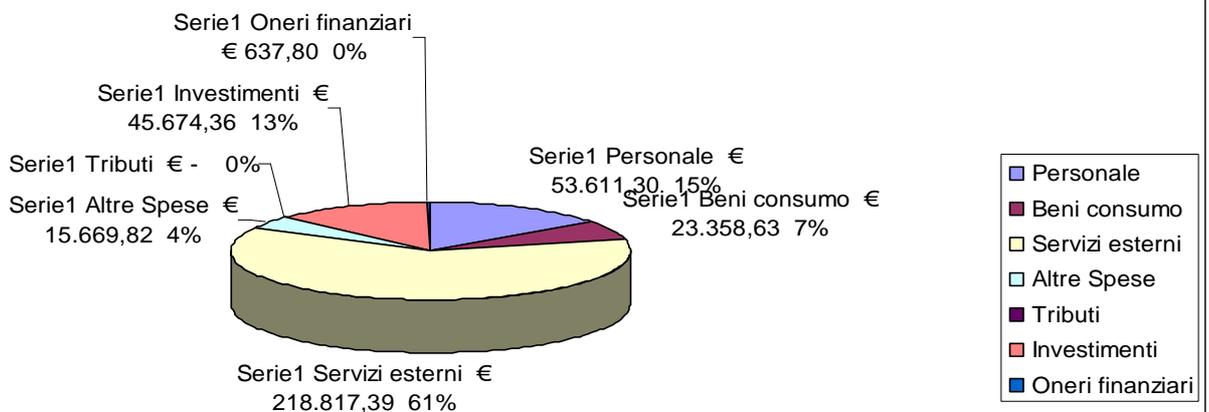
Previsione iniziale		0,00	
	4	322,65	QUOTE REVISORI DEI CONTI ALTRE SCUOLE
	8	630,00	F.DI OLIMPIADI TALENTO - LICEO GALILEI DI ERBA
	9	146,00	CONTR. PIETRE DELLA GUERRA - UNIV. ADULTI
	15	525,75	QUOTE REVISORI DEI CONTI ALTRE SCUOLE
	21	92,90	SALDO ISTRUZIONE DOMICILIARE 14/15
	25	600,00	TIROCINI TFA
	35	3.000,00	CAMERA DI COMMERCIO CONTR. PROGETTI 14/15
Prog. Definitiva		5.317,30	
aggr./Voce 05/01 CONTRIBUTI DA PRIVATI - FAMIGLIE NON VINCOLATI			
Previsione iniziale		60.000,00	
	33	-3.343,61	MINORE ACCERTAMENTO CONTR. VOLONTARI
	39	800,00	CONTR. VOLONTARIO 15/16
Prog. Definitiva		57.456,39	
aggr./Voce 05/02 CONTRIBUTI DA PRIVATI - FAMIGLIE VINCOLATI			
Previsione iniziale		76.715,00	
	2	2.321,00	PROGETTO TEATRO MILANO
	6	2.830,03	QUOTE SCAMBI
	13	14.089,72	FONDI ATTIVITA' PROGETTUALI
	19	8.380,05	QUOTE SALAMANCA E SICILIA
	22	8.060,00	STAGE WEIMAR
	27	302,47	SOMMA VERSATA PER TABLET ROTTO
	29	33.311,70	QUOTE PER VIAGGI ISTRUZIONE
	30	2.460,00	CERTIFICAZIONI LINGUISTICHE
	31	42,00	LABORATORIO TEATRALE
	32	867,00	SCAMBIO REP. CECA
	40	15.197,60	QUOTE VIAGGI SCAMBI STAGE CERTIFICAZIONI
Prog. Definitiva		164.576,57	
aggr./Voce 05/03 CONTRIBUTI DA PRIVATI - ALTRI NON VINCOLATI			
Previsione iniziale		0,00	
	12	558,00	RIMBORSO SPESE DOCENTI OSPITI MACON
Prog. Definitiva		558,00	
aggr./Voce 05/04 CONTRIBUTI DA PRIVATI - ALTRI VINCOLATI			
Previsione iniziale		0,00	
	3	105,00	QUOTE ASS.NE PERSONALE
	11	337,80	RIMBORSI ANISA PROG. OLIMPIADI PATRIMONIO
	26	280,00	
Prog. Definitiva		722,80	
aggr./Voce 07/01 ALTRE ENTRATE			
Previsione iniziale		0,00	
	5	65,60	INTERESSI BANCA D'ITALIA
Prog. Definitiva		65,60	

Dal grafico si evince che la **programmazione definitiva** delle spese più consistente, programmate per l'anno 2015, sono rappresentate da quelle relative alla realizzazione dell'attività progettuale.

PREVISIONE DEFINITIVA PER ATTIVITA'/PROGETTI

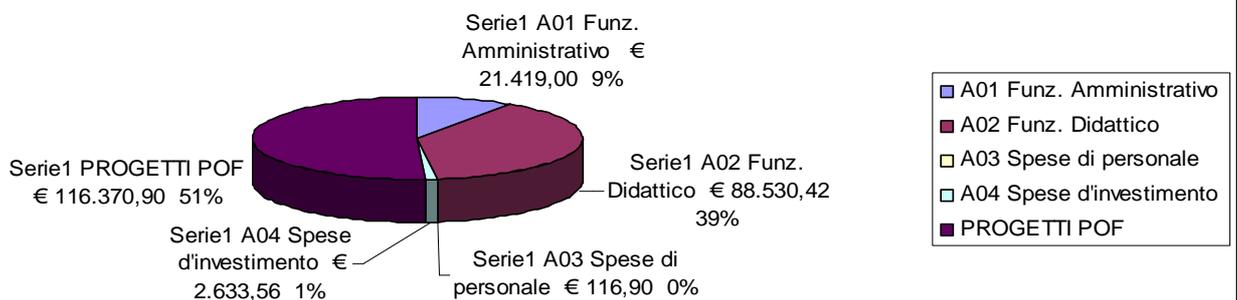


PREVISIONE DEFINITIVA PER TIPOLOGIA DI SPESA



Dal grafico si evince che gli **impegni di spesa** più consistenti **effettuati** nell'esercizio finanziario 2015 sono quelle relative ai progetti e alle uscite didattiche .

PERCENTUALI SOMME IMPEGNATE PER ATTIVITA' E PROGETTI



INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{31.502,13}{261.189,69} = \mathbf{0,12}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{229.687,56}{261.189,69} = \mathbf{0,88}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione) ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{261.189,69}{261.189,69} = \mathbf{1,00}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{0,00}{261.189,69} = \mathbf{0,00}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi (01/01/2015)}} = \frac{0,00}{0,00} = \mathbf{1,00}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{0,00}{261.189,69} = \mathbf{0,00}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02, A03 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A02 + A03 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{205.018,22}{229.070,78} = \mathbf{0,89}$$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01 e A04, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A01+A04}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{24.052,56}{229.070,78} = \mathbf{0,11}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni di competenza}} = \frac{0}{229.070,78} = \mathbf{0,00}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{13.424,27}{13.424,27} = \mathbf{1,00}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni compresi Residui passivi}} = \frac{0}{229.070,78} = \mathbf{0,00}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{229.070,78}{781} = \mathbf{293,30}$$

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{21.419,00}{781} = 27,43$$

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2015, si precisa:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2015;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2015;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2015 della gestione del Programma Annuale 2015 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2015, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto.

Lecco 12/03/2015
Prot. n. 1513/C14

IL DIRETTORE S.G.A.
Francesca Scaramuzzino