



# **Istituto Statale di Istruzione Superiore "Europa Unita"**

Viale Martiri della Libertà, 124 20035 Lissone (MI) - ☎ (039) 480839 - fax (039) 465489  
[www.istsuperiore-lissone.net](http://www.istsuperiore-lissone.net) [www.licenriq@tin.it](mailto:www.licenriq@tin.it)



## **Relazione sull'attività amministrativa Esercizio 2008**

**redatta in conformità dell'art. 18, comma 5, del D.I. 1/2/2001, n. 44**

# Premessa

---

La sintesi che seguirà è stata redatta dal Dirigente scolastico, in servizio presso l'Istituto dal settembre 2007 e dal Direttore SGA, che ha assunto il ruolo di guida amministrativa nell'ultimo quadrimestre del 2008.

Un fattore che ha caratterizzato l'esercizio del 2008 è stata l'incertezza contabile, anche a motivo dei crediti esigibili da parte dell'Istituto, che hanno creato squilibri tra le disponibilità di cassa e il bilancio di competenza, comunque gestito secondo le norme che regolano la contabilità delle Istituzioni scolastiche.

**In alcune fasi dell'anno finanziario, in particolare nell'ultimo quadrimestre, si sono rilevate discrepanze tra le esigenze essenziali di spesa e la disponibilità economica reale, che hanno richiesto una politica di contenimento della spesa, pur in un quadro di buona amministrazione, finalizzata a offrire comunque all'utenza un servizio adeguato rispetto agli scopi specifici dell'istituzione e alla normativa vigente.**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2008, si sono comunque coperte le spese, sono state regolarmente pagate le prestazioni del personale (entro il 31 agosto 2008 il fondo di Istituto, entro la fine dell'anno tutte le altre attività, di progetto, di supporto e integrazione alla didattica e altro). L'anno finanziario si è chiuso con un avanzo di amministrazione positivo ma con una disponibilità di cassa del tutto modesta.

La situazione congiunturale ha indotto ad azioni di dimensionamento della spesa, che, tuttavia, non hanno impedito all'amministrazione di ottemperare agli obblighi normativi e procedurali, alle esigenze della didattica e alla necessità di rendere funzionale e rinnovare la dotazione strumentale dell'Istituto.

In particolare, si rilevano i seguenti impegni, in termini economici e di miglioramento del servizio:

a. A fronte del Decreto 80 e dell'O.M.92/2007 sulle attività di recupero, la scuola ha ottemperato alle esigenze normative, anche superandole. Nel corso dell'anno scolastico 2007/2008, ha organizzato tornate di attività di recupero obbligatorie (febbraio- marzo/ giugno-luglio 2008) e ha offerto ulteriori ore di recupero/sportello, sia nel secondo quadrimestre del 2007/2008 che nei mesi di novembre-dicembre dell'a.s.2008/2009, in funzione preventiva di eventuali problematiche d'apprendimento (gestite dai Consigli di classe secondo le differenti necessità). Nonostante le difficoltà relative alle disponibilità effettive di cassa, la scuola ha messo a punto un piano organico dei recuperi anche per tutto l'a.s.2008/2009, come è stato comunicato al personale, agli studenti e alle famiglie con circolare pubblicata anche sul sito web.

b. Ottemperando a esigenze di miglioramento e manutenzione delle dotazioni strumentali della Scuola, nel corso dell'a.s. 2007/2008, si sono avviate azioni di adeguamento di alcuni laboratori dell'Istituto: sono stati acquistati nuovi computer per il laboratorio CAD, è stato migliorato il funzionamento del laboratorio di Trattamento testi, è stata realizzata la manutenzione dei due laboratori linguistici, è stata migliorata la dotazione informatica e strumentale dell'area amministrativa. Inoltre, la partecipazione al progetto nazionale "Scuole aperte" ha reso possibile il potenziamento dei laboratori di chimica.

c. Pur in una prospettiva di contenimento della spesa, sono stati avviati vari progetti a favore dell'utenza nelle più diverse aree: dalle iniziative culturali e di sensibilizzazione alle problematiche civili all'esperienza del laboratorio teatrale e delle attività sportive. I progetti avviati nel corso dell'a.s.2007/ 2008 sono stati portati a termine, monitorati e sottoposti a valutazione; in questo modo, si è resa possibile una revisione/miglioramento della qualità progettuale per l'anno scolastico in corso (ne è un esempio il progetto tutor e "sportello psicologico", che sono stati reimpostati e riqualificati nell'attuale anno scolastico). Un elemento di novità nella progettazione del 2007/2008 è stato l'ampliamento dell'offerta nei confronti degli studenti delle scuole medie, in funzione di raccordo tra l'insegnamento secondario di primo grado e quello superiore (ad esempio un corso propedeutico di latino, in via di attuazione anche nell'anno scolastico corrente).

Nel periodo conclusivo del 2008, un fattore di spicco è stata la mancata erogazione di finanziamenti da parte del MIUR, che ha determinato la situazione di sofferenza già descritta. Al termine dell'esercizio, i residui attivi ammontavano a Euro 241.270,47, con l'auspicio che l'ente competente assolva i debiti contratti nel corso del nuovo anno finanziario. I residui passivi, dovuti alle spese ordinarie e a quelle in conto capitale sopra indicate, ammontavano a Euro 67.161,50. Questi ultimi sono stati quasi interamente pagati nel primo trimestre del 2009, a fronte di finanziamenti nel frattempo erogati da fonti diverse.



# La gestione amministrativa

---

Sotto il profilo amministrativo, la gestione del programma annuale 2008 ha riguardato due periodi:

- nel primo, il P.A. 2008 è stato predisposto, approvato e avviato alla realizzazione; successivamente, al termine dell'attività didattica, sono state avviate procedure di verifica dello stato di realizzazione delle attività e dei progetti e sono state apportate le opportune variazioni al P.A. 2008, approvate in Consiglio di Istituto. Si è anche provveduto alla liquidazione dei tutti i compensi dovuti previsti in contrattazione d'Istituto, salvo disponibilità di cassa.
- Nel secondo, si è proceduto al riesame dei progetti, con pianificazione delle attività per il periodo settembre/dicembre 2008 riferite alle aree progettuali riportate nel POF. Si è proceduto in questo periodo alla liquidazione dei compensi a saldo dei progetti realizzati sino al 31/8/2008; mentre le attività da progetto riferite al periodo settembre/dicembre 2008, che si sono concluse, sono state valorizzate e poste a residuo passivo.

## L'erogazione dei fondi

Occorre far rilevare come il generalizzato ritardo nell'erogazione dei fondi da parte degli enti preposti abbia comportato sempre difficoltà nella gestione amministrativa, con riflessi gestionali, amministrativi e anche sindacali. Le liquidazioni delle spettanze vengono regolarmente effettuate grazie ad un consistente fondo di cassa; ciò non giustifica, comunque, il ritardo delle erogazioni spettanti.

Al termine dell'esercizio, risultano ancora residui attivi per un importo pari ad €241.270,47.= come si evidenzia dal Mod. L.

Si auspica che tale situazione possa migliorare nel corso del prossimo esercizio.

## Dichiarazioni

- Non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.
- L'ammontare dei pagamenti, per ogni voce di spesa, è stato contenuto nei limiti degli stanziamenti di previsione definitiva.
- I pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.
- Sulle fatture risultano apposti gli estremi di presa in carico, e ove previsto, il numero di inventario.

# La gestione finanziaria

## Evoluzione del Programma Annuale 2008

Le previsioni formulate nel PA 2008 sono state modificate a seguito di intervenuti fatti contabili, quali nuove assegnazioni o riduzioni di fondi, attivazione di nuovi progetti, ridefinizione dei costi e così via.

Le variazioni sono state proposte dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi al Dirigente Scolastico ed esaminate dalla Giunta Esecutiva, ed infine approvate dal Consiglio di Istituto con delibere n. 365 del 18 giugno 2008, n. 372 del 10 luglio 2008, n. 408 del 18 novembre 2008 ed infine con un "disponi" del Dirigente Scolastico del 31 dicembre 2008, ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 420 dell'11 febbraio 2009.

Sono state contabilizzate, e quindi conteggiate in bilancio, le poste aventi giustificazione contabile, indipendentemente dalla previsione iniziale. Nei casi opportuni, si è proceduto alla costituzione di residui attivi o passivi.

Si sono tuttavia verificate assegnazioni tardive di fondi (dicembre), le quali, non contabilizzate, hanno originato in alcuni casi una maggiore entrata.

In complesso, le voci attive previste nel nuovo sistema contabile mostrano i seguenti dati salienti:

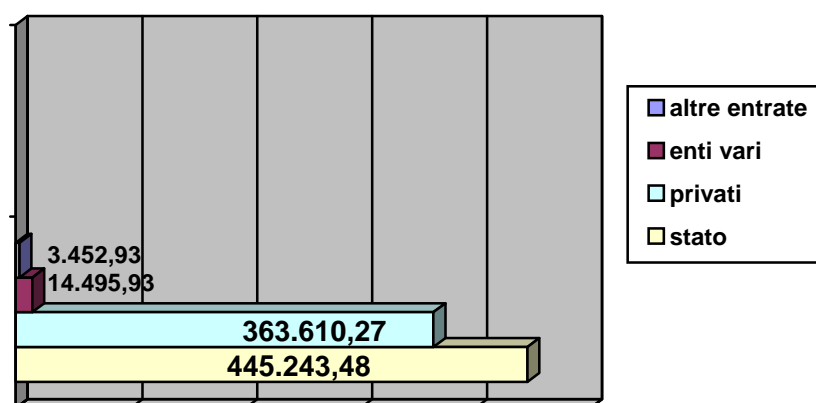
	previsione iniziale	variazioni	previsione definitiva	accertamento	maggiore entrata
<b>entrate</b>	<b>643.050,54</b>	<b>343.845,51</b>	<b>986.896,05</b>	<b>826.802,61</b>	<b>5.278,00</b>

Si evidenzia che, in realtà, le maggiori entrate, sommate all'avanzo di amministrazione (€ 160.093,44) e all'avanzo dell'esercizio (€ 28.685,95) costituiscono l'avanzo di amministrazione al 31/12/2008 pari a € 194.057,39.

La ripartizione degli accertamenti mostra come l'entrata complessiva dell'Istituto derivi per la maggior parte da finanziamenti statali, pari al 53,85% del totale rispetto al 43,98% dei finanziamenti da privati e del 1,75% di finanziamenti da Enti territoriali.

Il dato relativo ad "Altre entrate" è riferito solamente agli interessi attivi maturati sul c/c bancario e recupero somme (0,42%).

### Ripartizione accertamenti



Un aspetto negativo da evidenziare, per quanto riguarda la gestione per progetti consiste nell'eccessiva produzione di titoli contabili derivanti dalla parcellizzazione della contabilità, quasi 33 progetti oltre le quattro

attività principali, pertanto nella predisposizione del Programma Annuale 2009 si è ritenuto opportuno raggruppare le attività in aree progettuali, così come identificate nel POF.

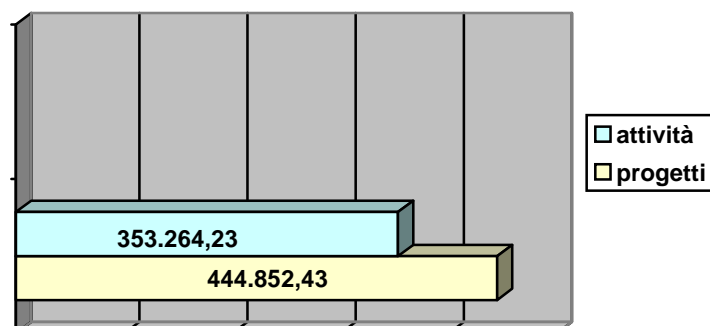
- A loro volta, le passività mostrano le seguenti risultanze:

	previsione iniziale	variazioni	previsione definitiva	impegno	minore spesa
<b>uscite</b>	<b>643.050,54</b>	<b>343.845,51</b>	<b>986.896,05</b>	<b>798.116,66</b>	<b>40.749,09</b>

La minore spesa evidenziata è costituita massimamente da economie verificate sui progetti (€40.749,09) e dalla disponibilità finanziaria da programmare (€ 148.030,30) che consiste in un accantonamento di fondi per il 2008 in considerazione dell'incertezza relativa alla riscossione dei residui attivi (crediti MPI).

Tutti i dati analizzati sono dimostrati dal mod. H, *Conto finanziario allegato al Conto Consuntivo 2008*.

### Ripartizione impegni



### La gestione dei residui

Le risultanze finali del mod. L, *Elenco dei residui*, mostrano:

	totali	di cui	
		anno 2008	anni precedenti
<b>residui attivi</b>	<b>241.270,47</b>	<b>139.662,04</b>	<b>101.608,43</b>
<b>residui passivi</b>	<b>67.161,50</b>	<b>67.161,50</b>	<b>-</b>
<b>differenza</b>	<b>174.108,97</b>	<b>72.500,54</b>	<b>101.608,43</b>

La quasi totalità dei residui attivi risulta da crediti nei confronti del MPI e USP/USR di Milano per fondi vincolati (progetti speciali; istituti contrattuali; corsi di formazione, supplenze, esami di stato, irap etc).

I residui passivi, a loro volta, riguardano principalmente: saldo fatture fornitori ricevute nella parte terminale dell'anno; saldo compensi ad aventi diritto per attività contrattuali, progettuali e istituzionali.

### La situazione di cassa

La situazione di cassa al 31/12/2008, la cui consistenza è di € 19.948,42.=, risulta dall'allegato mod. J, *Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2008*, ed è suffragata dalle risultanze dell'Istituto cassiere alla stessa data.

## I risultati economici

Sempre dal mod. J si ricavano i risultati economici:

- Un avanzo di competenza di € 28.685,95.=, in relazione ai maggiori accertamenti registrati nel 2008 rispetto agli impegni;
- Un avanzo di amministrazione determinato in **€ 194.057,39.=** dato dal saldo di cassa sommato alla differenza (positiva) tra residui attivi (crediti) e residui passivi (debiti) alla fine dell'esercizio.

## Ripartizione dell'avanzo di amministrazione

In ragione della natura delle economie che hanno consentito la formazione del citato avanzo di amministrazione, sono stati evidenziati alcuni vincoli di spesa da considerare nel corso del prossimo esercizio:

1	Funzionamento amministrativo generale	0
2	Funzionamento didattico generale	7.364,00
3	Spese di personale	61.306,50
4	Spese di investimento	33.536,93
7	Progetti vari	37.384,19
Vincoli di destinazione		139.591,62
Attività senza vincolo		54.465,77
Totale utilizzo avanzo di amministrazione		194.057,39

L'avanzo di amministrazione è stato riutilizzato nel rispetto dei finanziamenti con vincolo di destinazione.

## La gestione patrimoniale

---

Il prospetto che segue fornisce i valori numerici:

	Inventario beni impianti e mac- chinari	Inventario attrezzature	totale
	valore: €	valore: €	valore: €
al 01/01/2008	545.434,24	60.541,27	605.975,51
Variazioni 2008	-70.123,87	-1.801,02	-71.924,89
al 31/12/2008	475.310,37	58.740,25	534.050,62

# Le Entrate

---

## I finanziamenti statali

Sono pervenuti finanziamenti a titolo di

- Dotazione ordinaria, destinata al funzionamento amministrativo e didattico, a copertura di istituti contrattuali (funzioni strumentali docenti e incarichi specifici ATA; indennità direzione/amministrazione etc.); per la realizzazione di determinate attività di natura organizzativa, formativa, didattica, al pagamento di stipendi per supplenze brevi; fondo di istituto.

Si registra un accertamento globale di € 445.243,48.=

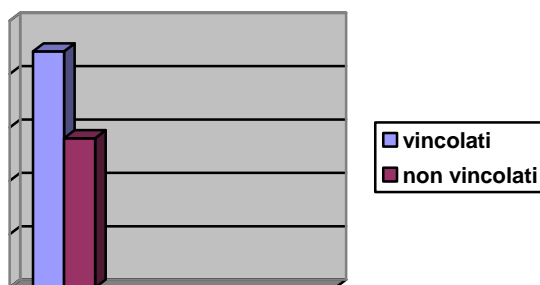
## Finanziamenti da Enti territoriali e da contributi di privati

Hanno versato fondi a favore dell'Istituto: la Provincia di Milano, il Comune di Lissone ed alcuni enti privati per un totale di € 14.495,93; la Banca Popolare di Sondrio tesoriere, ha contribuito con un fondo di € 1.000,00 oltre agli interessi maturati, per un totale di € 3.452,93, mentre per gli alunni e loro famiglie, per contributi scolastici e quote a loro carico per viaggi, manifestazioni culturali, servizi, in totale, sono stati accertati versamenti da privati per € 363.610,27.= ( con vincolo: € 221.174,40.= e senza vincolo: € 139.957,42.=), interamente incassati. Le somme riscosse in più rispetto alla previsione ammontano a € 4.778,00 e si riferiscono a contributi versati dopo il 30/11/2008.

I versamenti effettuati da alunni e famiglie meritano un approfondimento:

- finanziamenti non vincolati: costituiti dai contributi di frequenza liberamente versati all'atto dell'iscrizione, depurati di una quota fissa per spese di assicurazione, spese amministrative, pagella. Nel corrente esercizio sono risultati pari a € 139.957,42.=
  - Finanziamenti vincolati: versamenti per partecipazione a viaggi di istruzione; attività di scambio culturale e stage linguistici; attività culturali; servizi quali fotocopie, libretti assenze, assicurazioni etc., nell'esercizio pari ad € 221.174,40=
- Il grafico illustra la ripartizione delle entrate a tale titolo.

**Contributi di privati**

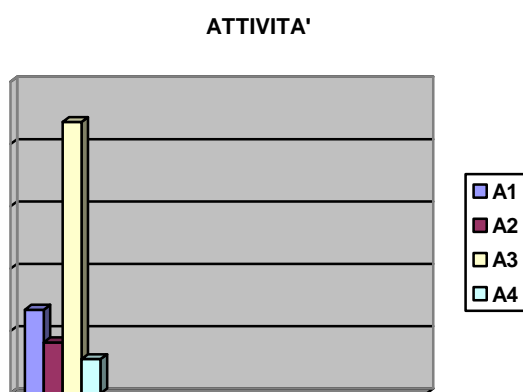


# Le Uscite

## Le attività ordinarie

Oltre la metà della spesa ha riguardato le attività ordinarie dell'Istituzione scolastica. Il grafico che segue ne illustra la ripartizione.

Percentualmente: 18,99% spese di funzionamento e amministrazione, 11,59 % spese per funzionamento didattico, 61,61% spese per il personale, 7,79% spese di investimento.



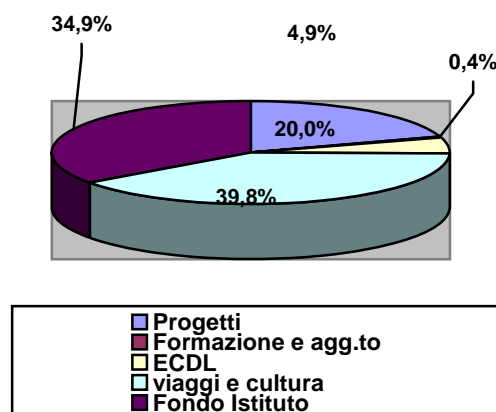
## I progetti

L'attività progettuale prevista dal nuovo impianto amministrativo contabile è elemento caratterizzante dell'istituzione scolastica.

I vari ambiti di interventi, definiti genericamente "progetti", hanno riguardato ben distinte anche se non organicamente ripartite aree di intervento:

## Considerazioni finali

tipologia di progetti	impegno
<b>Progetti</b>	<b>88.999,50</b>
<b>Formazione ed Aggiornamento</b>	<b>1.770,32</b>
<b>ECDL -qualificazione europea</b>	<b>21.730,81</b>
<b>Viaggi ed attività culturali</b>	<b>177.034,65</b>
<b>Fondo Istituto, IDEI.</b>	<b>155.317,15</b>
	<b>444.852,43</b>



Si ricavano alcune considerazioni:

- Le famiglie e gli alunni possono verificare la destinazione effettiva delle somme da loro versate: esse vanno a coprire spese per attività, beni e servizi direttamente "consumati" dagli alunni.
- Si fa rilevare l'assoluta necessità che le famiglie versino un contributo all'atto dell'iscrizione: diversamente, l'Istituto non sarebbe in grado di assicurare molte delle attività sinora illustrate a favore degli studenti e, soprattutto, non avrebbe a disposizione alcune risorse essenziali per il progressivo miglioramento del servizio erogato.
- la gestione ha teso al corretto impiego delle risorse ricevute, secondo criteri di buona amministrazione.

Lissone, 13/03/2009

Per regolarità contabile:  
Il Direttore sga  
F.to Anna Maria Palumbo

Il Dirigente Scolastico  
F.to Prof.ssa Maria Luisa Crippa