



Commerciale IGEA
SIRIO IGEA
SIRIO Programmatori



IIS "Via Grottaferrata 76" Roma

Via Grottaferrata, 76 – 00178 Roma

Tel.: 0039 06.78 26 44 4

Fax: 0039 06.78 39 23 43

Codice Scuola: RMIS08100R

e mail: rmtf160004@istruzione.it

Web: www.itisvallauriroma.it www.verrazano.it



Elettronica & Telecomunicazioni
Informatica
Liceo Scientifico Tecnologico

Al Consiglio d'Istituto

Trasmetto per conoscenza la relazione della Direttrice dei Servizi Generali e Amministrativi sig. Lucia Loffreda corredata da una mia breve nota conclusiva.

Al Dirigente dell'IIS "Via Grottaferrata 76"

Relazione sullo stato finanziario e contabile dell'IIS "Via Grottaferrata 76"

A - Situazione finanziaria ex ITI "G. VALLAURI"

Il **Conto consuntivo 2009** dell'Istituto Vallauri è attualmente è inviato ai Revisori per il parere e la relativa relazione. Successivamente verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.

Come si evince dall'allegato relativo alla situazione finanziaria, il **saldo di cassa al 31/8/2009** era di **€. 95.237,34**.

I **residui attivi** dell'esercizio **2009**, che ammontavano a €. 77.188,69, sono già stati incassati per €. 40.501,08.

I **residui attivi** del 2008 sono già stati incassati per €. 42.715,18, per un totale complessivo di €. 83.216,26.

I **residui attivi** dal 2002 al 2006 mai incassati non influiscono sulla situazione amministrativa e contabile dell'istituto in quanto, pur se iscritti a bilancio, in quanto l'amministrazione dell'istituto nella predisposizione dei Programmi annuali fino ad oggi si è costantemente limitata al reimpiego di un avanzo che teneva conto di residui sicuramente esigibili.

I **residui passivi** dell'anno 2009, pari a €. 133.505,19, sono già stati pagati per €. 76.713,87 e se ne prevede la quasi totale estinzione entro dicembre 2009.

Non ci sono debiti relativi ad anni pregressi.

E' in corso la predisposizione del **Programma Annuale** per sedici mensilità, dal 1 Settembre 2009 al 31 Dicembre 2010, che sarà portato in delibera al Consiglio d'Istituto prevedibilmente a Gennaio, anch'esso previo parere dei Revisori dei Conti.

Poiché ad oggi non ci sono notizie in merito ad un eventuale contributo dello Stato sul funzionamento amministrativo e didattico (nulla ci è pervenuto nell'anno 2009), è d'obbligo **mantenersi cauti nella programmazione delle spese** limitandosi a quelle effettivamente necessarie in quanto al momento l'istituto può far conto unicamente sulle entrate del contributo tasse scolastiche.

E' necessario anche mantenere un minimo di liquidità per

1. le spese delle supplenze brevi, il cui finanziamento non è mai immediato (al momento l'amministrazione ha erogato solo un acconto di €. 6.000,00, insufficienti comunque a coprire le spese delle supplenze docenti e ATA per settembre e ottobre 2009);

2. garantire la copertura finanziaria per i compensi dovuti ai 4 assistenti amministrativi Co.Co.Co. presenti nell'istituto, per i quali abbiamo già anticipato settembre e ottobre in attesa di risorse. La spesa per i 4 assistenti amministrativi Co.Co.Co. si aggira intorno ai 5500 - 6000 euro mensili e anche per i loro compensi l'istituto sta anticipando con la cassa in attesa che pervengano le risorse segnalate con monitoraggio.

B - Situazione finanziaria ex ITC "G. DA VERRAZANO"

Dal 1 Settembre 2009 la sottoscritta sta collaborando alla chiusura del Conto Consuntivo dell'ITC "G. Da Verrazano" che, analogamente a quanto è avvenuto per il "Vallauri", non è stato chiuso entro il 31 Agosto 2009. Infatti prima della stesura di un conto consuntivo è necessario inserire tutte le partite riguardanti gli impegni di spesa, comprese le fatturazioni di beni e servizi e le spese relative ai compensi accessori del personale.

Il 1 settembre 2009, al mio primo ingresso nel nuovo istituto, ho immediatamente provveduto a fare le stampe:

- dei partitari del programma annuale
- del giornale di cassa
- della situazione finanziaria
- dell'elenco dei residui

per avere un **quadro definito e certo** della situazione a tale data.

Sulla scorta di tali documenti ho proceduto all'analisi del programma annuale, per comprendere se e come erano state gestite le attività e i progetti programmati, in mancanza di una relazione finale sullo stato di attuazione e di avanzamento del Programma stesso.

Ho potuto preliminarmente accertare:

- l'esistenza di **partite che non quadravano**, in quanto a fronte degli impegni di spesa **non esisteva il corrispondente accertamento di entrata;**
- l'esistenza di **partite di spesa non contabilizzate al 1 Settembre 2009**, in quanto nelle riunioni del 2 Luglio e del 31 agosto 2009 il Consiglio di Istituto dell'ITC Da Verrazano ha deliberato **solo alcune delle variazioni di bilancio necessarie** (ricorrendo all'aggregato Z - disponibilità finanziaria da programmare - o al contributo degli alunni non vincolato giacente sul conto corrente postale) **ma non tutte.**
- la **situazione di criticità riguardante i debiti**, che risultano iscritti come **residui passivi** soprattutto per:
 - mancato versamento alla Tesoreria nelle rispettive Contabilità Speciali di ritenute previdenziali (Ritenuta INPDAP 8.80% e Fondo Garanzia 0,35% a carico dipendenti);
 - mancato versamento del Contributo INPDAP Stato (24,20%);
 - mancato versamento contributi INPS su compensi ai Co.Co.Co. LSU DM 66 e su stipendi e compensi vari;
 - mancato versamento contributo IRAP alla Regione per compensi vari (anche dei Co.Co.Co.);
 - mancato versamento IRPEF alla Tesoreria su compensi fissi e accessori del personale.

Sono stati inoltre accertati, **dopo il 31 Agosto**, ulteriori carteggi relativi a compensi liquidati al netto più una parte delle ritenute, omettendo la corresponsione di altre ritenute per un totale di circa **€ 25.000, somme non impegate in sede di Programma annuale.**

Prima di apportare le dovute correzioni (un Consuntivo non “quadrato”, oltre ad essere irregolare, e pertanto non approvato dai Revisori, non è neppure accettato dal sistema informatizzato) ho richiesto un incontro con i Revisori dei Conti, al quale ha preso parte anche il Dirigente scolastico, che nel frattempo avevo provveduto sistematicamente ad aggiornare sul quadro della situazione finanziaria, a mano a mano che essa si veniva chiarendo.

In quella circostanza i Revisori sono stati informati:

- della **pesante situazione debitoria** in cui si trova l'ITC Da Verrazano, sia per gli anni pregressi sia per l'anno 2009
- del residuo lavoro necessario per sistemare il Consuntivo
- delle difficoltà di chiusura del conto corrente postale dell'istituto soppresso e di trasferimento della liquidità sul nuovo conto dovute a problemi burocratici
- del fatto **che la scarsa liquidità** dell'istituto cessante **ha messo in seria difficoltà** la nuova istituzione scolastica, considerati i debiti e gli impegni presi dalla precedente amministrazione.

Risulta in sintesi che l'istituto deve alla Tesoreria **circa € 190.000** (in gran parte **IRPEF non versata**), relativi ad attività e progetti degli anni passati (si tratta di ritenute e oneri su compensi del Fondo di Istituto, di ex Funzioni Strumentali e Funzioni Aggiuntive ATA, oltre che **relativi a stipendi**), a partire dall'anno **scolastico 2006- 2007**.

In sostanza, dopo aver iscritto (spero) tutti gli impegni dei compensi accessori, la situazione dei **residui passivi** ammonta a **€ 419.017,37** a fronte di **residui attivi** esigibili di circa **€ 381.541**, **sui quali tuttavia allo stato attuale non c'è alcuna certezza**.

Considerando che il saldo di cassa che l'istituto ha girato alla nuova istituzione scolastica è di **€ 72.904,34** appare chiaro che **se l'amministrazione centrale non provvederà a liquidare almeno i residui attivi del 2007 e del 2008**, che ammontano a circa **€ 292.000**, sarà impossibile pagare i debiti pregressi **e gestire il Programma annuale**.

Contestualmente ai lavori di chiusura del consuntivo mi sono recata più volte presso il competente Dipartimento del Ministero, per avanzare le dovute richieste di finanziamento, producendo i prospetti di spese del personale e i monitoraggi vari al fine di ottenere l'erogazione delle somme necessarie per regolarizzare la situazione finanziaria, ma ad oggi non abbiamo avuto riscontri positivi.

Mi preme evidenziare che bisognerà sistemare anche l'Inventario, visto che non c'è corrispondenza tra le scritture contabili - la consistenza patrimoniale registrata sul modello K del consuntivo - e i Registri dei beni in Inventario.

Manca infine il Registro di Inventario della Biblioteca, il cui valore complessivo nel Mod. A inviato alla Ragioneria ammonterebbe (?) a € 38.323.

Roma, 20 Novembre 2009

La Direttrice SGA

Lucia Loffreda

Per una maggiore comprensione della presente relazione allego:

1 - stampa della situazione finanziaria chiusa al 31.08.2009

2 - elenco dei residui passivi ed elenco dei residui attivi

3 – scheda finanziaria gestione residui ITC Da Verrazano dell'anno 2009 movimentata fino ad oggi.

Nota del Dirigente scolastico

*Da quanto emerso nella relazione della DSGA **risulta che attualmente è impossibile liquidare per intero in breve tempo i compensi accessori del personale docente e non**, con grave lesione dei diritti dei lavoratori e conseguente rischio di contenzioso presso il Giudice del Lavoro, che in questi casi non esita ad emettere decreti ingiuntivi immediatamente esecutivi.*

*E' bene notare che alcuni progetti (es.: Alternanza scuola lavoro, Operatore aziendale, Corso serale CTP Ciampino) sono stati movimentati tenendo conto di somme iscritte come avanzo vincolato di anni precedenti dei progetti stessi, e quindi già erogate. Occorre rilevare che una prudente amministrazione consiglierebbe di **non impegnare un avanzo che esiste solo sulla carta.***

Per giunta, l'istituto si è impegnato con la Fondazione Roma e con la Regione Lazio per lo svolgimento di due progetti che prevedono anche un parziale investimento da parte della scuola e ad anticipare la liquidazione di fatture per acquisti di una certa entità con fondi dell'istituto privi di copertura finanziaria.

E' necessario a questo punto apprendere dall'amministrazione centrale se ci saranno risorse future e di conseguenza stabilire come procedere. Attualmente non vi sono le risorse necessarie a liquidare interamente sia 1) i fornitori, sia 2) i compensi del Fondo dell'Istituzione Scolastica, sia 3) il compensi relativi al Progetto IAL, per citare solo gli impegni a breve scadenza. Qualsiasi decisione, allo stato attuale, espone la nuova istituzione scolastica al rischio di contenzioso per insolvenza.

IL DIRIGENTE

Massimo Di Segni