



Istituto tecnico – settore tecnologico

Automazione - Chimica - Informatica – Meccatronica

Istituto professionale – settore industria e artigianato

Operatore elettrico – Operatore meccanico

CONTO CONSUNTIVO 2015
RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO
(art. 18 c. 5 D.I. 44/2001)



Cenni Procedurali.

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2015 - composto dai modelli contabili H, I, J, L, K, M, N unitamente alla presente Relazione Illustrativa - predisposto in data 14 marzo 2016 dal Dirigente Scolastico prof.ssa Maria Chiara Pardi con la collaborazione del Direttore S.G.A. dr. M. Confalone è stato inviato ai Revisori dei Conti, costituiti con nomine prot. 4086/179 del 21/03/2016 (MIUR) e prot.48499 del 31/05/2016 (MEF) in data 1 giugno 2016 in seguito all'applicazione della Nota MIUR prot. 5454 del 12 aprile 2016.

I Revisori dei Conti, dopo approfondito esame dei documenti suindicati, hanno espresso le loro valutazioni nel verbale nr. 4/2016 del 16 giugno 2016.

Il Conto Consuntivo viene pertanto presentato al Consiglio di Istituto del 15 giugno 2016 per l'approvazione con riserva senza il parere dei Revisori dei Conti (delibera nr. 1/15-6 del 15 giugno 2016). Il Consiglio d'Istituto ha successivamente ratificato l'approvazione con delibera nr. 1/30-6 del 30 giugno 2016.

1.Premessa

Si fornisce di seguito una legenda delle Attività/Progetti attivati nell'esercizio 2015

attività/ progetto	descrizione	natura
A1	Funzionamento amm.vo	attività istituzionale
A2	Funzionamento didattico	attività istituzionale
A3	Spese per il personale	attività istituzionale
A4	Beni in conto capitale	attività istituzionale
A5	Manutenzione ordinaria edificio	attività istituzionale
P36	<i>Analisi Ambientale</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P39	<i>Sviluppo dell'Individuo: C.I.C., Educ. alla salute, accoglienza classi prime</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P40	CTP - EDA	attività istituzionale
P41	Prefettura/Centro EDA	attività istituzionale
P42	<i>La didattica fa goal!</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P43	<i>Certificazione Cambridge P.E.T.</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P44	<i>Alternanza Scuola-Lavoro</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P45	Formazione e Aggiornamento	attività istituzionale
P46	Integrazione e Immigrazione	attività istituzionale
P47	<i>Mentoring</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P48	<i>Rotta verso il futuro</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P49	<i>CHIMICAMENTE</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P50	Wi-Fi (da MIUR)	attività istituzionale
P51	<i>Altri progetti: Moodle, Kangourou, A tutto sport, Incontro con l'autore</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P52	I.F.T.S. Tecniche di Industrializzazione del Processo	attività istituzionale

Il Programma Annuale che viene rendicontato con il presente Conto Consuntivo 2015 è stato approvato in data 13 febbraio 2015 dal Consiglio di Istituto.

Sono state apportate variazioni al programma, in conformità a quanto previsto dall'art. 6 del D.I. 44/2001:

- con delibere CdI: 30 giugno 2015, 26 novembre 2015.
- con decreti del D.S.: 5 marzo 2015 (ratificata 30 giugno 2015 CdI), 9 giugno 2015 (ratificata 30 giugno 2015 CdI), 3 luglio 2015 (ratificata 26 novembre 2015 CdI), 15 ottobre 2015 (ratificata 26 novembre 2015 CdI), 30 novembre 2015.

ENTRATE

agg E	descrizione	Programmaz. Iniziale	Variaz. 30/6	Variaz. 26/11	Decreto 30/11	Programmaz. definitiva
1/1	avanzo non vinc	317.979,40				317.979,40
1/2	avanzo vinc	163.388,00				163.388,00
2/1	dotaz.ord.	30.063,59		10.308,67		40.372,26
2/4	altri fin.ti statali vinc.		1.977,72		1.751,57	3.729,29
3/4	regione vinc	0,00		2.077,00		2.077,00
4/1	Unione Europea	0,00				0,00
4/3	provincia vinc.	100.000,00		-985,63	25.000,00	124.014,37
4/5	comune vinc.	5.000,00				5.000,00
4/6	altre istituzioni	2.838,12	3.564,38	-603,77		5.798,73
5/1	famiglie non vinc.	37.040,00		-1.774,95		35.265,05
5/2	famiglie vinc.	15.960,00	5.376,00	-2.380,00		18.956,00
5/3	altri non vinc.	8.500,00				8.500,00
5/4	altri fin. vinc.	48.291,82	6.519,00	2.824,03	184,25	57.819,10
7/1	interessi attivi	0,00	13,74			13,74
TOT		729.060,93	17.450,84	9.465,35	26.935,82	782.912,94

USCITE

Tipologia U	Programmazione Iniziale	Variaz. 30/6	Variaz. 26/11	Decreto 30/11	Programmazione definitiva
A1	22.485,50	22,74	-1.289,00	18,00	21.237,24
A2	63.330,98	10.605,40	9.050,55	9.055,21	92.042,14
A3	1.513,00	202,04	2.077,00	1.751,57	5.543,61
A4	34.804,29				34.804,29
A5	153.650,82	362,34	5.730,57	15.943,58	175.687,31
P36	9.547,46				9.547,46
P39	1.625,58				1.625,58
P42	6.997,14	3.500,00	3.000,00		13.497,14
P43	2.564,45				2.564,45
P44	1.913,38				1.913,38
P45	3.589,56	1.000,00		167,46	4.757,02
P46	2.222,85				2.222,85
P48	859,23				859,23
P49	2.182,92				2.182,92
P50	15.000,00				15.000,00
P51	2.321,79		-142,35		2.179,44
P52	116.872,69	2.500,00			119.372,69
P53	1.137,90	658,32			1.796,22
P54	743,12		-461,42		281,70
fondo riserva	200,00	-200,00			0,00
scheda Z	285.498,27	-1.200,00	-8.500,00		275.798,27
TOTALE	729.060,93	17.450,84	9.465,35	26.935,82	782.912,94

Le variazioni al P.A. iniziale sono state pari al + **7,38%** delle previsioni iniziali, a riprova dell'andamento ordinario della gestione, che non ha comportato assestamenti di rilievo.

2. Dati Contabili

2.1. Conto Finanziario per competenza

Si ricorda che ai sensi delle norme sulla contabilità pubblica (cfr. R.D. 2440 del 18.11.1923 artt. 30-32, D.I. 44/2001 art.2) la gestione finanziaria delle Istituzioni scolastiche è conforme a quella dei soggetti pubblici, e quindi fondata sul principio della **competenza**. Da ciò discende che le entrate vengono iscritte sulla base dell'atto formale che ne costituisce il titolo giuridico, indipendentemente dalla materiale riscossione. Parimenti, le uscite vengono iscritte sulla base dell'atto formale che ne costituisce il titolo giuridico, indipendentemente dal materiale pagamento.

Nel primo caso quindi rileva **l'accertamento**, nel secondo **l'impegno**.

Dal Mod. H riportiamo quindi i seguenti dati:

ENTRATE

aggr.	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme accertate (b)	disponibilità (b)/(a)
01	avanzo di amm.ne	481.367,40		
02	finanziamenti dallo Stato	44.101,55	44.132,19	1,001
03	finanziamenti dalla Regione	2.077,00	2.077,00	1,000
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	134.813,10	135.113,10	1,002
05	Contributi da Privati	120.540,15	121.860,15	1,011
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	13,74	13,74	1,000
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	782.912,94	303.196,18	1,005

La colonna "disponibilità" indica il rapporto tra la programmazione effettuata e gli effettivi accertamenti. Il valore teorico "1" indica la perfetta coincidenza tra il momento della programmazione e quello della realizzazione della previsione. Il coefficiente di 1,005 è il risultato della media degli scostamenti dal valore 1.

Nell'interpretare il coefficiente di scostamento tra previsione e accertamento, va premesso che il D.I. 44/2001, all'art. 6 c.5 espressamente recita:

Durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma, salvo casi eccezionali da motivare.[ndr.:grassetto nostro]

Da un lato, quindi, l'osservanza scrupolosa di tale disposizione, dall'altro il fatto che proprio nell'ultimo mese dell'esercizio in genere vengono erogati ulteriori finanziamenti da parte dello Stato e degli enti, oltre che da parte delle Famiglie con le contribuzioni liberali, rendono quasi inevitabile lo scostamento dal dato teorico "1".

Nella fattispecie, gli scostamenti valutati dalla Dirigenza come casi *non eccezionali* sono i seguenti:

aggr.	descrizione	causale	importo
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento MIUR per attrezzature alunni H	30,64
04	finanziamenti da altri Enti	contributo da UniPavia per tutoraggio	150,00
04	finanziamenti da altri Enti	contributo da scuola media per "Chimica-mente"	150,00
05	contributi da privati	contributi tardivi famiglie a.s. 2015/16	1.320,00
		TOTALE	1.650,64

USCITE

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
A01	funz.to amm.vo	21.237,24	20.851,19	0,98
A02	funz.to didattico	92.042,14	87.777,61	0,95
A03	spese di personale	5.543,61	3.617,61	0,65
A04	spese di investimento	34.804,29	31.196,98	0,90
A05	manutenzione di edifici	175.687,31	165.418,37	0,94
P36	analisi ambientali	9.547,46	3.769,70	0,39
P39	sviluppo dell'individuo	1.625,58	1.556,93	0,96
P42	la didattica fa goal	13.497,14	13.310,41	0,99
P43	certificazione cambridge	2.564,45	2.564,45	1,00
P44	scuola-lavoro	1.913,38	1.882,07	0,98
P45	formazione e aggiornamento	4.757,02	4.757,02	1,00
P46	integr.immigr.	2.222,85	0,00	0,00
P48	rotta verso futuro	859,23	859,23	1,00
P49	chimica-mente	2.182,92	2.182,92	1,00
P50	wi-fi miur	15.000,00	4.505,46	0,30
P51	altri progetti	2.179,44	1.282,22	0,59
P52	corsi IFTS	119.372,69	110.536,27	0,93
P53	orientamento	1.796,22	1.137,01	0,63
P54	istruzione domiciliare	281,70	281,67	1,00
R98	fondo riserva	0,00		
Z01	scheda Z	275.798,27		

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
	TOTALI	782.912,94	457.487,12	0,90

Il coefficiente medio che indica la capacità di spesa in conformità alla programmazione si attesta a 0,90/1,00. Nell'interpretare questo dato bisogna tener presente che il progetto *P36 Analisi ambientale* ha ricevuta il finanziamento solo a fine dicembre 2015, e che il progetto *P50 WiFi Miur* è in fase di attuazione.

2.2. Conto Finanziario per cassa

In questo paragrafo, in relazione al Modello H, esaminiamo l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti a chiusura esercizio, e quindi i residui attivi e passivi **costituitisi nel corso dell'esercizio 2015**.

ENTRATE

aggr.	descrizione	accertamenti(a)	riscossioni(b)	residui attivi costituiti nel 2015 (a)-(b)
02	finanziamenti dallo Stato	44.132,19	43.473,87	658,32
03	finanziamenti dalla Regione	2.077,00	2.077,00	0,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	135.113,10	135.113,10	0,00
05	Contributi da Privati	121.860,15	114.395,69	7.464,46
06	Proventi da gestioni economiche		0,00	
07	Altre Entrate	13,74	13,74	0,00
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	303.196,18	295.073,40	8.122,78

L'elenco dei residui attivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2015 è il seguente:

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
P53 - 02 / 04 / 001	MIUR DI ROMA Finanziamento Ministeriale Assegnazione D.L. 104/2014 art.8 c.1 - Orientamento in uscita a.s. 2014/15	658,32
A05 - 05 / 04 / 007	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE rimborso RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA IPIA MESE DI GIUGNO 2015	3.014,07

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
A05 - 05 / 04 / 007	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE rimborso RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA IPIA MESE DI LUGLIO 2015	2.622,30
A05 - 05 / 04 / 007	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE rimborso RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA IPIA MESE DI AGOSTO 2015	633,97
A05 - 05 / 04 / 007	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE rimborso RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA IPIA MESE DI SETTEMBRE 2015	1.194,12
	TOTALE	8.122,78

USCITE

voce	descrizione	impegni(a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2015 (a)-(b)
A01	funz.to amm.vo	20.851,19	14.153,62	6.697,57
A02	funz.to didattico	87.777,61	76.520,74	11.256,87
A03	spese di personale	3.617,61	3.607,41	10,20
A04	spese di investimento	31.196,98	26.177,29	5.019,69
A05	manutenzione di edifici	165.418,37	152.152,66	13.265,71
P36	analisi ambientali	3.769,70	504,80	3.264,90
P39	sviluppo dell'individuo	1.556,93	1.556,93	0,00
P42	la didattica fa goal	13.310,41	13.310,41	0,00
P43	certificazione cambridge	2.564,45	2.564,45	0,00
P44	scuola/lavoro	1.882,07	1.882,07	0,00
P45	formazione e aggiornamento	4.757,02	4.757,02	0,00
P46	integrazione/immigrazione	0,00	0,00	0,00
P48	rotta verso il futuro	859,23	859,23	0,00
P49	chimica-mente	2.182,92	2.182,92	0,00
P50	wifi miur	4.505,46	0,00	4.505,46
P51	altri progetti	1.282,22	1.282,22	0,00
P52	corsi IFTS	110.536,27	69.458,40	41.077,87
P53	orientamento	1.137,01	1.137,01	0,00
P54	istruzione domiciliare	281,67	281,67	0,00
R98	fondo riserva			
	TOTALI	457.487,12	372.388,85	85.098,27

L'elenco dei residui passivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2015 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
P52 - 08 / 01 / 001	PRODEST S.C.a R.L. Rimborso spese GIROCONTO RELATIVO ALLA QUOTA DI FINANZIAMENTO REGIONE LOMBARDIA SPETTANTE PER IFTS A.S.2014/15	4.499,37
P52 - 08 / 01 / 001	CONSORZIO ENFAPI TREVIGLIO rimborso GIROCONTO QUOTA SPETTANTE FINANZIAMENTO REGIONE LOMBARDIA PER I.F.T.S. A.S. 2014/15	36.578,50
A01 - 03 / 02 / 007	PROGRAM 97 SNC Saldo fattura ordine n.° 83 del 25-06-2015.	1.952,00
P36 - 02 / 03 / 008	PERKIN ELMER ITALIA SPA Saldo fattura Ordine n.° 75 del 09-06-2015.	3.264,90
A02 - 02 / 03 / 008	VWR INTERNATIONAL Saldo fattura Ordine n.° 105 del 16-09-2015	1.011,93
A02 - 02 / 03 / 008	EXACTA+OPTECH Labcenter Spa Saldo fattura Ordine n.° 107 del 24-09-2015.	376,13
A02 - 03 / 06 / 003	IL GABBIANO s.c.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 108 del 25-09-2015.	488,00
A04 - 06 / 03 / 010	SAMAR SRL Saldo fattura Ordine n.° 122 del 02-11-2015.	3.191,52
A02 - 03 / 06 / 003	UNIT TREND SRL Saldo fattura Ordine n.° 126 del 03-11-2015.	1.610,40
A02 - 04 / 02 / 003	COMUNE DI TREVIGLIO Saldo fattura Ordine n.° 127 del 04-11-2015.	122,00
A05 - 03 / 06 / 007	IL GABBIANO s.c.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 124 del 02-11-2015.	1.573,90
P50 - 06 / 03 / 011	UNIT TREND SRL Saldo fattura Ordine n.° 125 del 03-11-2015.	4.505,46

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A04 - 06 / 03 / 010	ZETALAB SRL Saldo fattura Ordine n.° 130 del 09-11-2015.	1.324,92
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura Ordine n.° 133 del 18-11-2015.	1.557,36
A02 - 03 / 06 / 003	F.V. DI FERRANTI S.R.L. Saldo fattura Ordine n.° 129 del 07-11-2015.	1.219,15
A02 - 03 / 07 / 001	DAMINELLI PIETRO S.R.L. Saldo fattura Ordine n.° 134 del 18-11-2015.	451,40
A02 - 06 / 03 / 011	SOLUZIONE UFFICIO SRL Saldo fattura Ordine n.° 135 del 20-11-2015.	397,44
A02 - 02 / 03 / 008	C2 SRL Saldo fattura Ordine n.° 137 del 24-11-2015.	600,07
A02 - 02 / 03 / 008	C2 SRL Saldo fattura Ordine n.° 136 del 24-11-2015.	384,94
A02 - 02 / 03 / 008	PANZERI GIOVANNI SRL Saldo fattura Ordine n.° 138 del 25-11-2015.	250,25
A01 - 02 / 01 / 002	ERREBIAN S.P.A. Saldo fattura Ordine n.° 140 del 26-11-2015.	640,50
A05 - 03 / 06 / 008	GRUPPOPUBLIONDA s.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 132 del 16-11-2015.	1.155,34
A02 - 03 / 06 / 003	F.V. DI FERRANTI S.R.L. Saldo fattura Ordine n.° 141 del 03-12-2015.	2.160,62
A01 - 04 / 02	I.T.I.S. Paleocapa" Quota di partecipazione Compensi per scuole "Polo" inc. dell'org. e della gestione delle procedure inerenti il conf. delle suppl. ann. AS 2015-16.	150,00
A01 - 03 / 06 / 006	GRUPPO SPAGGIARI PARMA SPA Saldo fattura Ordine n.° 143 del 10-12-2015.	2.257,00
A01 - 06 / 03 / 011	GRUPPO SPAGGIARI PARMA SPA Saldo fattura Ordine n.° 144 del 10-12-2015.	1.098,00

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A02 - 03 / 13 / 001	MASCHIO AUTOSERVIZI SNC DI MASCHIO ANTON Saldo fattura Ordine 142 del 09-12-2015.	58,00
A03 - 01 / 10 / 001	PELLEGRINO LUCIANA RITA MARIA Rimborso spese	10,20
A02 - 03 / 06 / 003	UNIT TREND SRL Saldo fattura Ordine m.° 145 del 14-12-2015.	1.073,60
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura Ordine n.° 146 del 16-12-2015.	95,65
A04 - 06 / 01	MEDIA DIRECT SRL Saldo fattura Ordine n.° 147 del 18-12-2015.	503,25
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01384281 del 07-12-2015 - (Periodo 1/16 - 0363 303167).	72,02
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01388484 del 07-12-2015 - (Periodo 1-16 - 0363 348721).	397,66
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01389059 del 07-12-2015 - (Periodo 1/19 - 0363 48722).	408,04
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01391863 del 07-12-2015 - (Periodo 1/16 - 0363 304144).	32,68
A05 - 03 / 08 / 005	INTERNATIONAL FACTORS ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 5750264961 del 11-11-2015.	5.544,96
A05 - 03 / 08 / 005	INTERNATIONAL FACTORS ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 5750265769 del 11-11-2015 - (IPIA).	2.474,37
A05 - 03 / 08 / 004	FASTWEB S.P.A. Saldo fattura Saldo fattura n.° PAE0034735 del 30-11-2015 - (Periodo dal 01-10 al 30-11-2015).	1.606,74
	TOTALE	85.098,27

2.3. Gestione dei Residui degli esercizi precedenti.

Viene esaminata la gestione nel corso dell'esercizio 2015 dei residui costituitisi al 31.12.2014:

ENTRATE

aggr.	descriz.	residui al 31.12.2014(a) [cfr. Mod.B 2014]	variazioni/ radiazioni (b)	riscossioni durante esercizio 2015(c)	residui attivi 31.12.2015 da esercizi precedenti (a)-(b)-(c)
02	finanz.ti dallo Stato	244.551,66	0,00	12.741,29	231.810,37
03	finanz.ti dalla Regione	120.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
04	finanz.ti da altri Enti	3.181,41	0,00	3.181,41	0,00
05	Contributi da Privati	1.378,00	0,00	1.378,00	0,00
	TOTALI	369.111,07	0,00	77.300,70	291.810,37

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2015 (= € 291.810,37) è il seguente:

causale	importo
M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER FINANZIAMENTO CORSI SURROGATORI 3^ AREA SALDO A.S. 2002/2003 (Ex N. 00015) (Ex N. 00001)	17.603,11
A02 - 02 / 01 / 018 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER AREA PROFESSIONALIZZANTE-ISTR. PROF. A.S. 2003/2004 (Ex N. 00016) (Ex N. 00002)	24.332,06
A03 - 02 / 01 / 017 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO NETTI + IRPEF SU ESAMI DI STATO A.S. 2003/2004 (Ex N. 00017) (Ex N. 00003)	22.166,55

causale	importo
A03 - 02 / 01 / 017 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO INPS SU ESAMI DI STATO A.S. 2003/2004 (Ex N. 00018) (Ex N. 00004)	45,50
A02 - 02 / 01 / 018 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO TERZA AREA A.S. 2004/2005 (Ex N. 00019) (Ex N. 00005)	11.280,28
A03 - 02 / 01 / 017 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale SALDO NETTI ESAMI DI STATO A.S. 2004/2005 (Ex N. 00020) (Ex N. 00006)	26.993,20
A03 - 02 / 01 / 017 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO IRPEF SU ESAMI DI STATO A.S. 2004/2005 (Ex N. 00021) (Ex N. 00007)	3.710,74
A03 - 02 / 01 / 008 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PE SALDO NETTI SUPPLEMENTI BREVI AL 31/12/2006 (Ex N. 00022) (Ex N. 00008)	16.033,60
A03 - 02 / 01 / 008 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO IRPEF S.T. BREVI AL 31/12/2006 (Ex N. 00023) (Ex N. 00009)	30,77
A03 - 02 / 01 / 008 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO CONTRIBUTI C/DIPENDENTE ST AL 31/12/2006 (Ex N. 00024) (Ex N. 00010)	934,51
A03 - 02 / 01 / 008 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO CONTRIBUTI CARICO AMMINISTRAZ. ST AL 31/12/2006 (Ex N. 00025) (Ex N. 00011)	6.893,77

causale	importo
A03 - 02 / 01 / 009 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO IRAP SU S.T. BREVI AL 31/12/2006 (Ex N. 00026) (Ex N. 00012)	4,45
A03 - 02 / 01 / 012 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO NETTI + IRPEF ORE ECC. AL 31/12/2006 (Ex N. 00027) (Ex N. 00013)	2.900,79
A03 - 02 / 01 / 012 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO CONTRIBUTI CARICO DIP. SU ORE ECC. AL 31/12/2006 (Ex N. 00028) (Ex N. 00014)	307,24
A03 - 02 / 01 / 012 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO CONTRIBUTI CARICO AMM.NE SU ORE ECC. AL 31/12/2006 (Ex N. 00029) (Ex N. 00015)	799,44
A03 - 02 / 01 / 017 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO NETTI + IRPEF SU ESAMI DI STATO A.S. 2005/2006 (Ex N. 00030) (Ex N. 00016)	11.095,28
A03 - 02 / 01 / 017 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO CONTRIB. CARICO AMM.NE SU ESAMI DI STATO A.S. 2005/2006 (Ex N. 00031) (Ex N. 00017)	689,28
A02 - 02 / 01 / 018 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER FINANZ. A.S. 2005/2006 3^ AREA (Ex N. 00032) (Ex N. 00018)	29.260,25
A03 - 02 / 01 / 008 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO SUPPL. BREVI E SALT. ANNO 2007 (Ex N. 00034) (Ex N. 00019)	3.971,41

causale	importo
A03 - 02 / 01 / 012 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO FINANZIAMENTO ORE ECCEDENTI ANNO 2008 (Ex N. 00042) (Ex N. 00020)	15.872,86
A03 - 02 / 01 / 008 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER STIPENDI S.T. BREVI (Ex N. 00045) (Ex N. 00022)	3.379,75
A03 - 02 / 01 / 012 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER ORE ECCEDENTI SOST. COLLEGHI ASSENTI A.S. 2008/2009 (Ex N. 00047) (Ex N. 00024)	16.669,44
A03 - 02 / 01 / 012 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO FINANZIAMENTO ORE ECCEDENTI A.S. 2009/2010 (Ex N. 00048) (Ex N. 00025)	8.518,05
P50 - 02 / 04 M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO PROGETTO WI-FI (Ex N. 00062)	7.500,00
P52 - 03 / 04 Regione Lombardia Finanziamento da Enti FINANZIAMENTO PER I.F.T.S. A.S. 2014/15: TECNICHE DI INDUSTRIALIZZAZIONE DEL PRODOTTO E DEL PROCESSO (Ex N. 00123)	60.000,00
P44 - 02 / 04 / 001 MIUR DI ROMA Regolarizzazione accredito c.c. NotaUSR 19645 del 25.11.2014 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO A.S. 2014/15 (Ex N. 00140)	818,04
TOTALE	291.810,37

Le posizioni creditorie suindicate, peraltro, presentano profili di inesigibilità per € 223.492,33= Si tratta di residui attivi costituiti presso lo Stato, che vengono al momento tenuti

in vita nelle more di una formale comunicazione della definitiva inesigibilità; tuttavia, proprio per la loro assai incerta riscossione, nel Programma Annuale 2016 la somma corrispondente viene tenuta congelata in scheda Z.

USCITE

Att/ Prog	descrizione	residui al 31.12.2014(a) [cfr. Mod.B 2014]	variazioni/ radiazioni (b)	pagamenti durante esercizio 2015(c)	residui passivi 31.12.2015 da esercizi precedenti (a)-(b)-(c)
A1	funz.amm.vo	3.716,19	56,20	3.659,99	0,00
A2	funz.didattico	10.237,54	0,00	10.237,54	-0,00
A5	manutenz. edificio	4.330,62	0,00	4.330,62	0,00
P42	La didattica fa goal	1.357,67	389,24	968,43	0,00
P52	IFTS	2.730,20	0,00	2.730,20	
	TOTALI	22.372,22	445,44	21.926,78	-0,00

Le sopra indicate radiazioni sono state disposte con D.D. prot. 5853 del 29 dicembre 2015.

2.4. Situazione Finanziaria conclusiva.

Si rappresentano nella tabella seguente i risultati finanziari rilevati al 31.12.2015:

parametro	descrizione	valore
<i>fondo conto corrente bancario</i> (a)	consistenza conto corrente presso Tesoreria dello Stato	€ 112.687,02
<i>totale dei residui attivi</i> (b)	risultato della somma tra i residui attivi costituitisi nell'esercizio 2015 e i residui attivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2015	€ 299.933,15
<i>totale dei residui passivi</i> (c)	risultato della somma tra i residui passivi costituitisi nell'esercizio 2015 e i residui passivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2015	€ 85.098,27
<i>avanzo di amministrazione complessivo</i> (d)	avanzo complessivo risultante dalla somma del saldo conto corrente bancario, i residui attivi sottratti i residui passivi. (a)+(b)-(c)	€ 327.521,90
<i>accertamenti costituiti nella competenza 2015</i> (e)	il totale degli accertamenti formati nel corso dell'esercizio 2015	€ 303.196,18
<i>impegni costituiti nella competenza 2015</i> (f)	il totale degli impegni formati nel corso dell'esercizio 2015	€ 457.487,12
<i>avanzo/disavanzo di competenza</i> (g)	saldo fra accertamenti e impegni relativi all'esercizio 2015 (e)-(f)	-€ 154.290,94
<i>% di liquidità dell'avanzo di amministrazione complessivo</i> (h)	rapporto percentuale tra fondo conto corrente bancario e avanzo di amm.ne complessivo (a)/(d)*100	34,41%

parametro	descrizione	valore
<i>totale residui attivi in sofferenza</i> (i)	somma dei residui attivi che presentano profili di inesigibilità	€ 223.492,33
<i>% dei residui attivi in sofferenza</i> (l)	rapporto percentuale tra residui attivi in sofferenza e il totale dei residui attivi. $(i)/(b)*100$	74,51%
<i>% dei residui attivi non in sofferenza</i> (m)	rapporto percentuale tra residui attivi non in sofferenza e il totale dei residui attivi. $(b-i)/b*100$	25,49%
<i>totale programmazione approvata</i> (n)	totale delle entrate/uscite approvate nel programma annuale 2015	€ 782.912,94
<i>% avanzo di amm.ne su totale programmazione approvata.</i> (o)	rapporto percentuale tra avanzo di amm.ne e totale programmazione approvata $(d)/(n)$	41,83%

Si precisa che il valore dell'avanzo di competenza è negativo in quanto nell'esercizio 2015, è proseguito l'impegno di rilancio dell'Istituto e pertanto da un lato si è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione non vincolato che era stato costituito negli anni precedenti, e dall'altro è stato realizzato il corso IFTS "Tecniche di industrializzazione del prodotto e del processo", le cui risorse erano state iscritte nell'esercizio 2014 e quindi rientranti nell'avanzo di amm.ne vincolato riutilizzato nell'esercizio 2015.

Si ricorda infatti che l'avanzo/disavanzo di competenza è un dato contabile risultante dal saldo tra accertamenti **di competenza** dell'esercizio e impegni **di competenza** dell'esercizio. Va senza dire che se viene utilizzato l'avanzo di amministrazione per coprire le spese di un esercizio, verrà riscontrato un saldo negativo tra accertamenti e impegni di competenza (l'avanzo di amm.ne non costituisce accertamento dell'esercizio, mentre le spese da esso coperte rientrano fra gli impegni dell'esercizio).

Si rileva che l'avanzo di amministrazione complessivo sopra indicato (€ 327.521,90=) è **puramente teorico**, in quanto costituito per circa il 74,5% da residui attivi nei confronti dello Stato relativi a spese di personale che l'Istituto ha anticipato per conto dello Stato nel periodo 2006-2010.

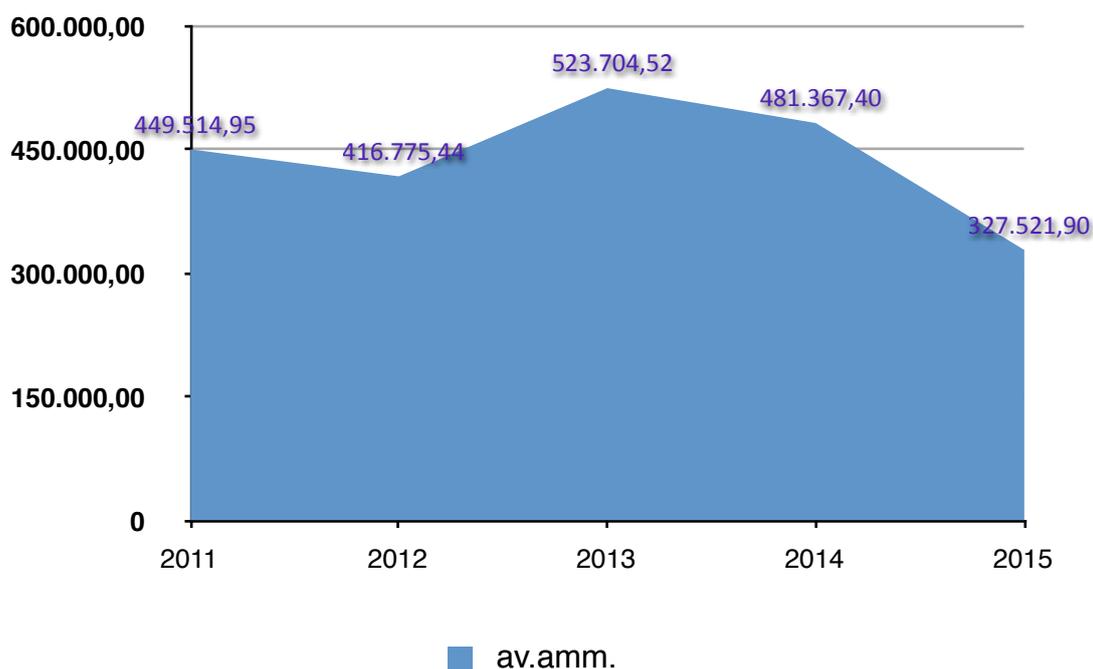
Si rappresenta infine che l'avanzo di amm.ne concorda con le seguenti verifiche:

avanzo di amm. iscritto nel Programma Ann. 2015 (a)	481.367,40
avanzo di competenza 2015 (b)	-154.290,94
radiazioni residui attivi (c)	0,00
radiazioni residui passivi (d)	445,44
avanzo di amm.ne (e) (e= a+b-c+d)	327.521,90

totale differenze tra programmazione e impegni (a)	49.627,55
totale scheda Z (b)	275.798,27
totale maggiori accertamenti (c)	1.650,64
radiazioni residui attivi (c)	0,00
radiazioni residui passivi (d)	445,44
avanzo di amm.ne (e) (e= a+b-c+d)	327.521,90

Dal punto di vista storico, i dati di avanzo di amministrazione degli ultimi cinque esercizi sono i seguenti:

esercizio	importo avanzo di amm.ne	variazione rispetto a 2011	%variazione rispetto a 2011
2011	449.514,95		
2012	416.775,44	-32.739,51	-7,28329725184891%
2013	523.704,52	74.189,57	16,504360978428%
2014	481.367,40	31.852,45	7,08596009988101%
2015	327.521,90	-121.993,05	-27,138819298446%



Come interpretare il dato riportato nel grafico soprastante?

In linea puramente teorica, l'avanzo di amm.ne dovrebbe attestarsi a **zero**: tutto quanto viene accertato in un esercizio dovrebbe esser impegnato nel medesimo esercizio.

Nella pratica, questa è una eventualità assai rara, per vari ordini di motivi. A titolo di esempio:

1. finanziamenti comunicati a fine esercizio;
2. tempistica della programmazione della spesa;
3. tempistica di assegnazione dell'appalto;
4. effettiva plusvalenza delle entrate rispetto ai bisogni di spesa;
5. programmazione di accantonamenti per successivi progetti di spesa;

Nel caso specifico dell'Istituto, si vede come a decorrere dal 2013 l'avanzo costituitosi negli anni precedenti è stato via via utilizzato per il rilancio della competitività sotto diversi profili: miglioramento dell'edificio, ampliamento e rinnovamento delle attrezzature didattiche, ampliamento dell'offerta formativa con progetti e attività extracurricolari.

L'aumento costante delle iscrizioni conforta questa decisione strategica della dirigenza.

2.5. Situazione Patrimoniale.

Dal Modello K e dalle scritture patrimoniali si evincono i seguenti dati essenziali relativi alle variazioni dello stato patrimoniale nel corso dell'esercizio 2015:

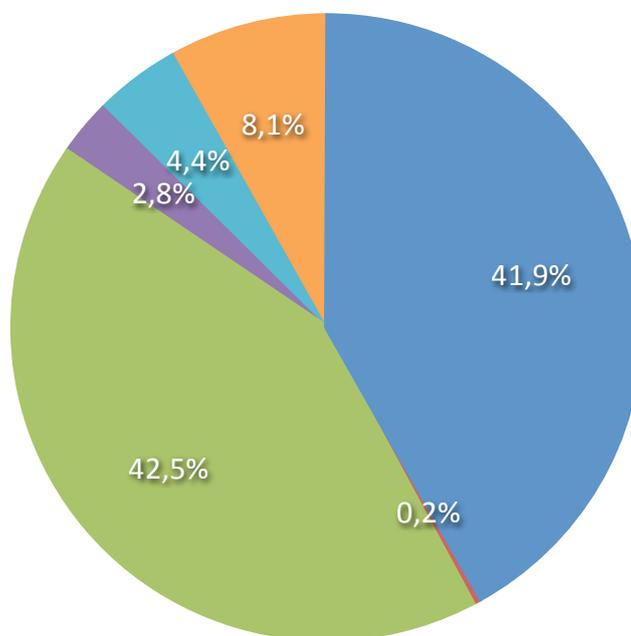
	VALORI AL 1/01/2015 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/ scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2015 (e)=(a)+(d)
Impianti e macchinari (mat.did e macchine)	266.967,90	-71.291,47	23.207,04	-48.084,43	218.883,47
Attrezzature (lab.scientifici)	99.033,59	-7.673,31	3.669,93	-4.003,38	95.030,21
Altri beni (mobilia e libri)	45.655,15	-6.644,60	1.454,92	-5.189,68	40.465,47
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.684,21		25.004,26	25.004,26	34.688,47
Prodotti finiti e merci (licenze software)	58.948,98		4.720,97	4.720,97	63.669,95
Residui attivi verso lo Stato	244.551,66		-12.082,97	-12.082,97	232.468,69
Residui attivi verso altri	124.559,41		-57.094,95	-57.094,95	67.464,46
Depositi bancari e postali	137.136,55		-22.628,53	-22.628,53	114.508,02
TOTALI ATTIVO	986.537,45	-85.609,38	-33.749,33	-119.358,71	867.178,74
Residui passivi verso lo Stato	0,00		0,00	0,00	0,00
Residui passivi verso altri	22.372,22		62.726,05	62.726,05	85.098,27
TOTALI PASSIVO	22.372,22		62.726,05	62.726,05	85.098,27
TOTALI CONSIST. PATRIMON.	964.165,23	-85.609,38	-96.475,38	-182.084,76	782.080,47

2.5.1 Consistenza del Patrimonio.

La consistenza del Patrimonio, al lordo dell'ammortamento su beni mobili e libri, è pari a € **782.080,47**= come risulta dai seguenti valori:

parametro	valore al 31.12.2015	%	variazione su anno precedente
avanzo di amministrazione	327.521,90	41,88%	-153.845,50
conto corrente postale	1.821,00	2,86%	-687,00
beni mobili	332.281,20	42,49%	-57.277,49
libri biblioteca	22.097,95	2,83%	0,00
giacenza materiale di consumo	34.688,47	4,44%	25.004,26
licenze software	63.669,95	5,15%	4.720,97
TOTALI	782.080,47	100,00%	-182.084,76

● av.amm. ● conto posta ● beni mobili
● libri ● mat.cons. ● software



3. Analisi Gestionale.

Si rappresentano in questa sezione le spese raggruppate per attività/progetti e tipologia, al fine di descrivere l'allocazione delle risorse nell'esercizio 2015.

Lo schema riassuntivo è il seguente:

ISTITUTO STATALE DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE " ARCHIMEDE "
 VIA CARAVAGGIO, 52 24047 TREVIGLIO (BG)
 Tel. 036348721 Fax 0363303167 E-Mail info@polotreviglio.it C.F.:84003250168 Cod.MIUR:BGIS004008

SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI ANALISI C/CONSUNTIVO

SPESE											
	Personale (Impegnato)	Beni di consumo (Impegnato)	Servizi Esterni (Impegnato)	Altre Spese (Impegnato)	Tributi (Impegnato)	Investimenti (Impegnati)	Oneri Finanziari (Impegnati)	Rimborsi e poste correttive	Programmazione Definitiva	Tot Impegni (Impegnato)	Impegni/ Spese % (Impegnato)
A01	4.324,30	2.295,06	6.602,00	5.083,94	0,00	1.425,79	1.120,10	0,00	21.237,24	20.851,19	98,18%
A02	0,00	38.818,36	43.752,29	2.570,00	0,00	1.073,91	0,00	1.563,05	92.042,14	87.777,61	95,37%
A03	3.617,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.543,61	3.617,61	65,26%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.196,98	0,00	0,00	34.804,29	31.196,98	89,64%
A05	5.213,81	9.111,08	151.093,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.687,31	165.418,37	94,15%
P36	0,00	3.679,70	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.547,46	3.769,70	39,48%
P39	1.556,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.625,58	1.556,93	95,78%
P42	3.483,38	0,00	3.327,05	6.499,98	0,00	0,00	0,00	0,00	13.497,14	13.310,41	98,62%
P43	464,45	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.564,45	2.564,45	100,00%
P44	1.882,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.913,38	1.882,07	98,36%
P45	657,38	0,00	3.900,64	199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.757,02	4.757,02	100,00%
P46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.222,85	0,00	0,00%
P48	859,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	859,23	859,23	100,00%
P49	2.182,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.182,92	2.182,92	100,00%
P50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.505,46	0,00	0,00	15.000,00	4.505,46	30,04%
P51	232,23	0,00	1.049,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.179,44	1.282,22	58,83%
P52	11.592,00	6.229,40	1.087,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.627,87	119.372,69	110.536,27	92,60%
P53	1.137,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.796,22	1.137,01	63,30%

ISTITUTO STATALE DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE " ARCHIMEDE "

VIA CARAVAGGIO, 52 24047 TREVIGLIO (BG)
Tel. 036348721 Fax 0363303167 E-Mail info@polotreviglio.it C.F.:84003250168 Cod.MIUR:BGIS004008

SPESE											
	Personale (Impegnato)	Beni di consumo (Impegnato)	Servizi Esterni (Impegnato)	Altre Spese (Impegnato)	Tributi (Impegnato)	Investimenti (Impegnati)	Oneri Finanziari (Impegnati)	Rimborsi e poste correttive	Programmazione Definitiva	Tot Impegni (Impegnato)	Impegni/ Spese % (Impegnato)
P54	281,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281,70	281,67	99,99%
R98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	37.484,99	60.133,60	213.002,45	14.352,92	0,00	38.202,14	1.120,10	93.190,92	507.114,67	457.487,12	90,21%

3.1. Analisi per tipologia di spesa (valori più significativi)

Dal punto di vista della tipologia della spesa, si rileva che la spesa più consistente è quella dei **servizi esterni (46,55%)**.

Nel dettaglio, si rileva che il 63% della spesa per servizi esterni è determinata da forniture e utenze (energia elettrica, acqua, telefono), il 27% da servizi per la didattica (assicurazione, viaggi istruzione, manutenzione laboratori).

La spesa per il **materiale di consumo** costituisce il **13,14%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 58,74% della spesa per materiale di consumo è determinata dal funzionamento dei laboratori didattici.

La spesa per **beni di investimento** costituisce il **8,35%** della spesa complessiva.

Si precisa che i beni d'investimento da acquistare sono stati deliberati dal CdI in data 28 maggio 2015, previa formulazione di un piano da parte dei Dipartimenti e della verifica delle risorse finanziarie effettivamente raccolte con i contributi delle famiglie.

La spesa per i **rimborsi** si riferisce, oltre che ai rimborsi del contributo per gli alunni ritirati senza alcun giorno di frequenza (**1,67%** della spesa complessiva), alla realizzazione del corso

IFTS "Tecniche di industrializzazione del prodotto e del processo", di cui l'istituto è stato capofila e quindi collettore del finanziamento di Regione Lombardia, distribuito ai due componenti dell'ATS, Enfapi Treviglio e Prodest Srl.

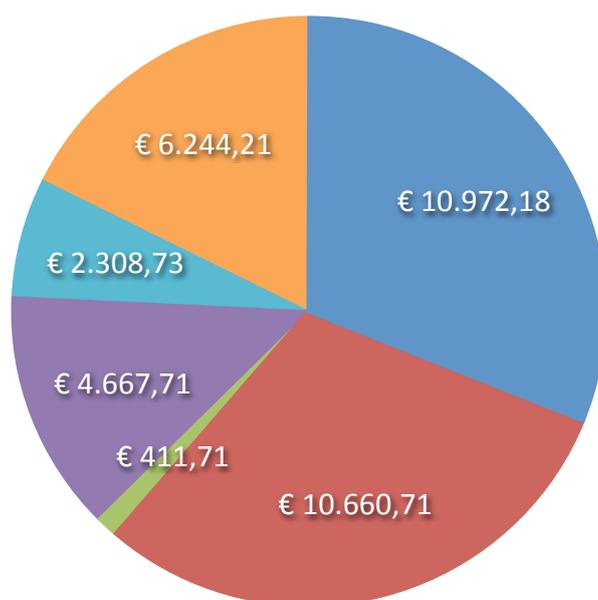
3.2. Utilizzo contributi liberali delle Famiglie.

I contributi non vincolati delle Famiglie degli iscritti all'Istituto per l'a.s 2015/16 relativi all'esercizio 2015 sono stati accertati per l'importo di € 35.265,05= (circa il 57,8% degli iscritti, senza contabilizzare i versamenti tardivi grazie a intervento di comunicazione da parte della dirigenza) e sono stati allocati nelle seguenti attività e progetti:

contributi non vinc. Famiglie			
35.265,05	allocazioni	A2 - Funzionamento didattico	35.265,05
35.265,05			35.265,05

In particolare, si tratta di materiale non inventariabile necessario al funzionamento dei seguenti laboratori:

- lab.settore chimica
- lab.settore meccanica
- lab.robotica
- lab.tdp e multimediali
- palestre
- informatica e reti



4. Conclusioni.

In sede di conclusioni, possiamo evidenziare i seguenti elementi:

- (a) l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015, apparentemente elevato (costituisce il 41,83% delle Entrate iscritte al Programma definitivo), presenta in realtà **profili di inesigibilità nei confronti del MIUR** piuttosto rilevanti. Ciò a causa di una annosa questione relativa al mancato saldo di compensi relativi ad esami di Stato, supplenze brevi e saltuarie, corsi surrogatori della terza area per gli istituti professionali, ore di supplenza dei docenti per assenze dei colleghi. Questa quota consistente di avanzo non viene d'altra parte utilizzata nel Programma Annuale 2015, ma tenuta "congelata" in scheda Z, in attesa di ricevere formale comunicazione di inesigibilità da parte del MIUR.
- (b) Il finanziamento del MIUR che costituisce la c.d. "dotazione ordinaria" dell'Istituzione, cioè il finanziamento con cui dovrebbero essere garantiti i servizi amm.vi e didattici compreso il funzionamento dei laboratori, per l'**esercizio 2015** è stato pari a € **40.372,26**. Raffrontando tale somma alla spesa necessaria per il **solo** funzionamento didattico (€ **72.439,21**), si deduce facilmente l'assoluta inadeguatezza del finanziamento ministeriale. Senza il contributo delle famiglie, quindi, l'attività didattica dell'Istituzione sarebbe fortemente limitata.

Treviglio, 16 marzo 2016

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Maria Chiara Pardi