



**Istituto Statale di Istruzione Secondaria Superiore
Polo Tecnico Professionale Industriale
“ORESTE MOZZALI”**



VIA CARAVAGGIO, 50/52 - 24047 TREVIGLIO (BG) TEL. 0363/48721-2 FAX 0363/303167

E-Mail mozzali@tin.it P.E.C.

U.R.L. www.polotreviglio.it – Codice Fiscale 84003250168- Cod. Mecc. Princ.
BGIS004008

CONTO CONSUNTIVO 2013
RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO
(art. 18 c. 5 D.I. 44/2001)

Cenni Procedurali.

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2014 - composto dai modelli contabili H, I, J, L, K, M, N unitamente alla presente Relazione Illustrativa - predisposto in data 12 marzo 2014 dal Dirigente Scolastico prof.ssa Gloria Albonetti con la collaborazione del Direttore S.G.A. dr. M. Confalone è stato presentato ai Revisori dei Conti in data 4 aprile 2014

I Revisori dei Conti, dopo approfondito esame dei documenti suindicati, hanno espresso le loro valutazioni nel verbale nr. 3/2014 del 16 maggio 2014

Il Conto Consuntivo viene pertanto presentato al Consiglio di Istituto del 28 maggio 2014 per la prescritta approvazione.

1.Premessa

Si fornisce di seguito una legenda delle Attività/Progetti attivati nell'esercizio 2013

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
P25	Corsi di Recupero	attività istituzionale
P36	<i>Analisi Ambientale</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P37	Qualità	attività istituzionale
P38	<i>Dissalatore ad energia solare</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P39	<i>C.I.C. ed educazione alla partecipazione responsabile</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P40	Centro EDA serale	attività istituzionale
P41	Prefettura centro EDA	attività istituzionale
P42	<i>La Didattica fa Goal</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P43	<i>Certificazione Cambridge PET</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>

Il Programma Annuale che viene rendicontato con il presente Conto Consuntivo 2013 è stato approvato in data 13 febbraio dal Consiglio di Istituto.

Sono state apportate variazioni al programma, in conformità a quanto previsto dall'art. 6 del D.I. 44/2001, con le delibere CdI del 26 giugno 2013, del 21/10/2013, del 27/11/2013. E' stato poi adottato un decreto di variazione del D.S. in data 30/12/2013.

aggr E	descrizione	Programmazione Iniziale	Totale Variazioni	Programmazione definitiva
1/1	avanzo non vinc	376.986,65	0,00	376.986,65
1/2	avanzo vinc	39.788,79	0,00	39.788,79
2/1	dotaz.ord.	20.990,66	22.320,63	43.311,29

aggr E	descrizione	Programmazione Iniziale	Totale Variazioni	Programmazione definitiva
2/4	finanz. vinc.	0,00	9.346,00	9.346,00
3/1	regione vinc	0,00	863,50	863,50
4/3	provincia vinc.	80.000,00	0,00	80.000,00
4/5	comune vinc.	6.000,00	15.000,00	21.000,00
4/6	altre istituzioni	0,00	68.837,41	68.837,41
5/1	famiglie non vinc.	47.500,00	8.609,17	56.109,17
5/2	famiglie vinc.	24.500,00	-8.578,00	15.922,00
5/4	altri fin. vinc.	450,00	16.565,45	17.015,45
7/1	interessi attivi	0,00	62,18	62,18
7/4	altri fin.	0,00	292,60	292,60
TOT.		596.216,10	133.318,94	729.535,04

Tipologia U	Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
A1	34.060,87	10.685,29	44.746,16
A2	75.348,57	7.359,51	82.708,08
A4	35.000,00	-3.090,83	31.909,17
A5	80.000,00	8.029,45	88.029,45
P25	10.000,95	7.379,00	17.379,95
P36	8.335,05	0,00	8.335,05
P37	3.483,37	0,00	3.483,37
P38	2.208,87	0,00	2.208,87
P39	5.108,95	0,00	5.108,95
P40	0,00	92.610,09	92.610,09
P41	0,00	6.259,32	6.259,32
P42	0,00	5.250,00	5.250,00
P43	0,00	2.500,00	2.500,00

Tipologia U	Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
fondo riserva	200,00	0,00	200,00
scheda Z	342.469,47	-3.662,89	338.806,58
TOTALE	596.216,10	133.318,94	729.535,04

Le variazioni al P.A. iniziale sono state pari al + **22,21%** delle previsioni iniziali, incremento dovuto essenzialmente all'istituzione delle attività CTP-EDA.

A decorrere dall'a.s. 2013/14 infatti all'Istituzione è stato assegnato il Centro Territoriale Permanente Educazione degli Adulti (CTP-EDA).

Le attività istituzionali del CTP-EDA attengono alla formazione secondaria di primo grado, alla integrazione linguistica e sociale degli stranieri (con appositi corsi e con gli esami di Italiano A2 per conto della Prefettura ai sensi della Legge 94/2009 attuata con D.Miur 4 giugno 2010), alla attuazione di brevi corsi modulari di lingue e informatica.

Le attività del CTP-EDA sono anche svolte presso Verdellino con apposita Convenzione con l'I.C. di Verdellino.

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 (a)/(b)
01	avanzo di amm.ne	416.775,44		
02	finanziamenti dallo Stato	52.657,29	55.227,94	0,95
03	finanziamenti dalla Regione	863,50	863,50	1,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	169.837,41	172.564,88	0,98
05	Contributi da Privati	89.046,62	96.081,62	0,93
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	354,78	614,78	0,58
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	729.535,04	325.352,72	0,89

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 0,89 è il risultato della media dei rapporti suindicati.

Nell'interpretare il coefficiente di scostamento tra previsione e accertamento (0,11), 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 Scuola-Lavoro Nota USR prot. 17334 del 9 dicembre 2013	2.545,76
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento per attrezzature alunni diversamente abili Nota MIUR prot. 9851 del 20 dicembre 2013	24,89
04	finanziamenti da Provincia	quota a conguaglio del Fondo per la manutenzione edificio del 19 dicembre 2013	2.727,47
05	contributi da privati	contributi liberali delle Famiglie accertati sul registro postale nel dicembre 2013	3.410,00
05	contributi da privati	contributi liberali delle Famiglie EDA accertati sul registro postale nel dicembre 2013	3.226,00
05	contributi da privati	contributi liberali delle Famiglie per assicurazione accertati sul registro postale nel dicembre 2013	90,00
05	contributi da privati	borsa di studio erogata da Confindustria con nota ricevuta in data 19 dicembre 2013	300,00
05	contributi da privati	contributo per assicurazione Infortuni/rc personale amm.vo	9,00

aggr.	descrizione	causale	importo
07	altre entrate	riversamento della vendita tessere fotocopie da bar per conto istituto	260,00
		TOTALE	12.593,12

USCITE

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
A01	funz.to amm.vo	44.746,16	31.298,34	0,70
A02	funz.to didattico	82.708,08	68.482,25	0,83
A03	spese di personale	0,00	0,00	
A04	spese di investimento	31.909,17	29.435,45	0,92
A05	manutenzione di edifici	88.029,45	42.193,31	0,48
P25	corsi di recupero	17.379,95	15.692,66	0,90
P36	analisi ambientali	8.335,05	7.021,31	0,84
P37	qualità	3.483,37	3.483,37	1,00
P38	dissalatore ad energia solare	2.208,87	737,08	0,33
P39	c.i.c. educazione alla partecipazione responsabile	5.108,95	2.322,25	0,45
P40	centro EDA serale	92.610,09	9.454,40	0,10
P41	prefettura centro EDA	6.259,32	3.254,16	0,52
P42	la didattica fa goal	5.250,00	5.049,06	0,96
P43	certificazione cambridge	2.500,00	0,00	0,00
R98	fondo riserva	200,00		
Z01	scheda Z	338.806,58		
	TOTALI	729.535,04	218.423,64	0,62

Il coefficiente che indica la capacità di spesa in conformità alla programmazione si attesta a 0,62. Nell'interpretare questo dato bisogna tener presente che il progetto "Certificazione Cambridge" ha avuto avvio solo a fine anno solare, e che anche il "Centro EDA" è stato acquisito dall'Istituto nei 4/12 dell'anno solare. Quanto alla "Manutenzione Edifici", si rappresenta che l'economia rilevata è dovuta alla volturazione dell'utenza relativa all'energia elettrica (società Edison) che ha ritardato l'invio delle fatture a decorrere dal mese di aprile 2013.

Si rileva invece che il coefficiente relativo all'acquisto di attrezzature ("Spese di Investimento") è pari a 0,92, a riprova della corretta realizzazione della programmazione effettuata in materia di ampliamento della dotazione tecnologica.

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 2013**.

ENTRATE

aggr.	descrizione	accertamenti(a)	riscossioni(b)	residui attivi costituiti nel 2013 (a)-(b)
02	finanziamenti dallo Stato	55.227,94	52.657,29	2.570,65
03	finanziamenti dalla Regione	863,50	863,50	0,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	172.564,88	154.928,52	17.636,36
05	Contributi da Privati	96.081,62	92.718,62	3.363,00
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	614,78	614,78	0,00
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	325.352,72	301.782,71	23.570,01

L'elenco dei residui attivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2013 è il seguente:

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
P40 - 04 / 05 / 003	Finanziamento da Enti PER CENTRO EDA A.S. 2012/2013	15.000,00
P40 - 04 / 06	Finanziamento da Enti PER SPESE DI COORDINAMENTO TERRITORIALE DI RETE	2.216,36
P40 - 05 / 02 / 003	ASSICURAZIONE ALUNNI E PERSONALE CENTRO EDA	1.512,00

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
P40 - 04 / 06 / 002	QUOTA SPETTANTE ALLA RETE PER LE CERTIFICAZIONE CENTRO EDA PROGETTO CTI5	420,00
Z01 - 02 / 04	ALTERNANZA SCUOLA LAVORO E IMPRESA FORMATIVA SIMULATA A.S. 2013/14	2.545,76
Z01 - 02 / 04	Finanziamento Ministeriale PER SPESE IN CONTO CAPITALE RELATIVE AD ATTREZZATURE TECNICHE, SUSSIDI DIDATTICI PER FAVORIRE L'INTEGRAZIONE	24,89
Z01 - 05 / 01 / 001	PER CONTRIBUTI DI LABORATORIO 2013/2014	907,00
Z01 - 05 / 01 / 002	PER CONTRIBUTI CORSI DI ITALIANO E CORSI MONOGRAFICI	944,00
	TOTALE	23.570,01

USCITE

voce	descrizione	impegni(a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2013 (a)-(b)
A01	funz.to amm.vo	31.298,34	30.242,29	1.056,05
A02	funz.to didattico	68.482,25	61.795,88	6.686,37
A03	spese di personale	0,00	0,00	0,00
A04	spese di investimento	29.435,45	19.798,60	9.636,85
A05	manutenzione di edifici	42.193,31	27.516,53	14.676,78
P25	corsi di recupero	15.692,66	15.692,66	0,00
P36	analisi ambientali	7.021,31	5.406,03	1.615,28
P37	qualità	3.483,37	3.483,37	0,00
P38	dissalatore ad energia solare	737,08	737,08	0,00
P39	c.i.c. educazione alla partecipazione responsabile	2.322,25	2.322,25	0,00
P40	centro EDA serale	9.454,40	6.291,12	3.163,28
P41	prefettura centro EDA	3.254,16	3.254,16	0,00
P42	la didattica fa goal	5.049,06	276,08	4.772,98
P43	certificazione cambridge	0,00	0,00	0,00
R98	fondo riserva			0,00
	TOTALI	218.423,64	176.816,05	41.607,59

L'elenco dei residui passivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2013 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
P40 - 02 / 03 / 009	ORDINE PROT. N. 97 DEL 25/09/2013	314,60
P40 - 03 / 12 / 004	ORDINE N. 107 DEL 05/10/2013	1.640,00
A05 - 03 / 06 / 009	ORDINE N. 120 DEL 22/10/2013	178,12
A04 - 06 / 03 / 010	ORDINE N. 156 DEL 29/11/2013	8.527,80
A02 - 03 / 06 / 003	ORDINE N. 125 DEL 25/10/2013	3.434,30
A02 - 03 / 13 / 001	ORDINE N. 139 DELL'11/11/2013	500,00
A05 - 03 / 06 / 003	ORDINE N. 142 DEL 16/11/2013	1.950,68
A02 - 03 / 06 / 003	ORDINE N. 143 DEL 18/11/2013	219,60
A01 - 02 / 03 / 009	ORDINE N. 148 DEL 25/11/2013	170,80
A02 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 152 DEL 26/11/2013	1.636,63
P40 - 06 / 03 / 010	ORDINE N. 1026273 DEL 28/11/2013	730,78
A01 - 06 / 03 / 011	ORDINE N. 1027030 DEL 28/11/2013	231,80
P42 - 06 / 03 / 010	ORD. N. 163 DEL 30/11/2013	1.180,35
P42 - 06 / 03 / 010	ORDINE N. 162 DEL 30/11/2013	215,00
P42 - 06 / 03 / 010	ORDINE N. 160 DEL 30/11/2013	717,36
P42 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 162 DEL 30/11/2013	191,10
P42 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 161 DEL 30/11/2013	2.088,84
P42 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 160 DEL 30/11/2013	336,72
A02 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 1039638 DEL 04/11/2013	365,27
P40 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 159 DEL 30/11/2013	294,90
P40 - 03 / 06 / 006	ORDINE N. 145 DEL 19/11/2013	183,00
A01 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 159 DEL 30/11/2013	620,95
A05 - 02 / 01 / 002	ORDINE N. 166 DEL 05/12/2013	115,59
A04 - 06 / 03 / 010	ORDINE N. 1044916 DEL 05/12/2013	855,83
A02 - 03 / 13 / 001	ORDINE N. 172 DEL 06/12/2013	132,00
A05 - 03 / 06 / 007	ORDINE N. 173 DEL 10/12/2013	2.074,00
A05 - 03 / 06 / 007	ORDINE N. 174 DEL 10/12/2013	1.573,80

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A05 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 176 DEL 14/12/2013	321,38
A05 - 03 / 06 / 008	N. 176 DEL 14/12/2013	124,49
A04 - 06 / 03 / 010	ORDINE N. 178 DEL 16/12/2013	253,22
P36 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 179 DEL 16/12/2013	1.067,50
P36 - 03 / 06 / 003	ORDINE N. 180 DEL 16/12/2013	547,78
A05 - 03 / 06 / 007	ORDINE N. 183 DEL 18/12/2013	3.984,52
A05 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 184 DEL 19/12/2013	4.209,00
A02 - 03 / 08 / 004	N. LA00149112 DEL 30/11/2013	398,57
A05 - 02 / 03 / 008	N. 1880 DEL 18.12.2013	52,20
A05 - 02 / 03 / 008	ORDINE N. 187 DEL 20/12/2013	93,00
P42 - 02 / 03 / 008	PER ACQUISTO WEBCAM + PROLUNGA	43,61
A01 - 04 / 01 / 008	PER VERIFICA DEL 10/06/2013 E DEL 13.11.2013	32,50
	TOTALE	41.607,59

2.3. Gestione dei Residui degli esercizi precedenti.

Viene esaminata la gestione nel corso dell'esercizio 2013 dei residui costituitisi al 31.12.2012:

ENTRATE

aggr.	descriz.	residui al 31.12.2012(a)	variazioni/ radiazioni (b)	riscossioni durante esercizio 2013(c)	residui attivi 31.12.2013 da esercizi precedenti (a)-(b)-(c)
02	finanz.ti dallo Stato	232.616,69	0,00	5.974,00	226.642,69
05	Contributi da Privati	219,00	0,00	219,00	0,00
	TOTALI	232.835,69	0,00	6.193,00	226.642,69

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2013 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)	20.753,47
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
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

causale	importo
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
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

causale	importo
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
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
TOTALE	226.642,69

Le posizioni creditorie suindicate, peraltro, presentano profili di inesigibilità per € 226.642,69= 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 2014 la somma corrispondente viene tenuta congelata in scheda Z.

USCITE

tipo	descrizione	residui al 31.12.2012(a)	variazioni/ radiazioni (b)	pagamenti durante esercizio 2013(c)	residui passivi 31.12.2013 da esercizi precedenti (a)-(b)-(c)
2	materiali di consumo	4.795,04	0,00	2.912,72	1.882,32
3	servizi	1.369,37	0,00	1.313,18	56,19
6	beni investimento	1.367,60	0,00	1.367,60	0,00
	TOTALI	7.532,01	0,00	5.593,50	1.938,51

Il dettaglio dei residui passivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2013 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A01 - 02 / 03 / 008	Saldo fattura N. 37 DELL'11/02/2010 (Ex N. 00088) (Ex N.00002)	199,50
A02 - 02 / 03 / 008	Saldo fattura ORDINE PROT. N. 2811 DEL 26/04/2010 (Ex N. 00089) (Ex N. 00003)	1.323,00
A02 - 02 / 03 / 008	Saldo fattura ORDINE PROT. N. 3064 DEL 07/05/2010 (Ex N. 00091) (Ex N. 00005)	359,82
A01 - 03 / 07 / 001	Saldo fattura per noleggio fotocopiatore (Ex N. 00261)	56,19
	TOTALE	1.938,51

2.4. Situazione Finanziaria conclusiva.

Si rappresentano nella tabella seguente i risultati finanziari rilevati al 31.12.2013:

parametro	descrizione	valore
<i>fondo conto corrente bancario</i> (a)	consistenza conto corrente presso Tesoreria dello Stato	€ 317.037,92
<i>totale dei residui attivi</i> (b)	risultato della somma tra i residui attivi costituitisi nell'esercizio 2013 e i residui attivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2013	€ 250.212,70
<i>totale dei residui passivi</i> (c)	risultato della somma tra i residui passivi costituitisi nell'esercizio 2013 e i residui passivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2013	€ 43.546,10
<i>avanzo di amministrazione complessivo</i> (d)	avanzo complessivo risultante dalla somma del saldo conto corrente bancario, i residui attivi sottratti i residui passivi. $(a)+(b)-(c)$	€ 523.704,52
<i>accertamenti costituiti nella competenza 2013</i> (e)	il totale degli accertamenti formatisi nel corso dell'esercizio 2013	€ 325.352,72
<i>impegni costituiti nella competenza 2013</i> (f)	il totale degli impegni formatisi nel corso dell'esercizio 2013	€ 218.423,64
<i>avanzo di competenza</i> (g)	saldo fra accertamenti e impegni relativi all'esercizio 2013 $(e)-(f)$	€ 106.929,08
<i>% di liquidità dell'avanzo di amministrazione complessivo</i> (h)	rapporto percentuale tra fondo conto corrente bancario e avanzo di amm.ne complessivo $(a)/(d)*100$	60,54%
<i>totale residui attivi in sofferenza</i> (i)	somma dei residui attivi che presentano profili di inesigibilità	€ 226.642,69
<i>% dei residui attivi in sofferenza</i> (l)	rapporto percentuale tra residui attivi in sofferenza e il totale dei residui attivi. $(i)/(b)*100$	90,58%

parametro	descrizione	valore
% di realizzazione dell'avanzo di amministrazione complessivo (m)	rapporto differenziale tra il totale dei residui attivi in sofferenza e l'avanzo di amm.ne complessivo $100 - [(i)/(d) * 100]$	56,72%

Si rileva che l'avanzo di amministrazione complessivo sopra indicato (€ 523.704,52=) concorda con le seguenti verifiche:

avanzo di amm. iscritto nel Programma Ann. 2013 (a)	416.775,44
avanzo di competenza 2013 (b)	106.929,08
avanzo di amm.ne (c) (c= a+b)	523.704,52

totale differenze tra programmazione e impegni (a)	172.304,82
totale scheda Z (b)	338.806,58
totale maggiori accertamenti (c)	12.593,12
avanzo di amministrazione (d) (d= a+b+c)	523.704,52

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

esercizio	valore	%variazione
2011	449.514,95	
2012	416.775,44	-7,28
2013	523.704,52	+25,65

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 2013:

	VALORI AL 1/01/2013 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2013 (e)=(a)+(d)
Impianti e macchinari (mat.did e macchine)	322.946,12	-34.279,18	35.523,32	1.244,14	324.190,26
Attrezzature (lab.scientifici)	114.006,99	-7.600,59	-15,00	-7.615,59	106.391,40
Altri beni (libri e mobilia)	43.718,00	-4.808,83	1.888,99	-2.919,84	40.798,16
Materie prime, sussidiarie e di consumo*	0,00		18.647,21	18.647,21	18.647,21
Prodotti finiti e merci (licenze software)**	0,00		54.971,14	54.971,14	54.971,14
Residui attivi verso lo Stato	232.616,69		14.233,01	14.233,01	246.849,70
Residui attivi verso altri	219,00		3.144,00	3.144,00	3.363,00
Depositi bancari e postali	191.471,76		125.566,16	125.566,16	317.037,92
TOTALI ATTIVO	904.978,56	-46.688,60	253.958,83	207.270,23	1.112.248,79
Residui passivi verso lo Stato	0,00		0,00	0,00	0,00
Residui passivi verso altri	7.532,01		36.014,09	36.014,09	43.546,10
TOTALI PASSIVO	7.532,01		36.014,09	36.014,09	43.546,10

	VALORI AL 1/01/2013 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2013 (e)=(a)+(d)
TOTALI CONSIST. PATRIMON.	897.446,55	-46.688,60	217.944,74	171.256,14	1.068.702,69

* Si precisa che l'importo è comprensivo dei libri ad uso degli alunni EDA.

** Si precisa inoltre che il rilevante incremento della categoria "Prodotti finiti e Merci" riferito alle licenze software è da ascrivere al fatto che tali licenze non erano state precedentemente considerate nel Mod. K, diversamente da quanto previsto nella Circolare MIUR 8910 del 2 dicembre 2011.

2.5.1 Consistenza del Patrimonio.

La consistenza del Patrimonio, al lordo dell'ammortamento su beni mobili e libri, è pari a € **1.068.702,69**= come risulta dai seguenti valori:

parametro	valore al 31.12.2013	%	variazione su anno precedente
avanzo di amministrazione	523.704,52	49,00%	106.929,08
beni mobili	447.589,17	41,88%	-7.598,59
libri biblioteca	23.790,65	2,23%	-1.692,70
giacenza materiale di consumo	18.647,21	1,74%	18.647,21
licenze software	54.971,14	5,15%	54.971,14
TOTALI	1.068.702,69	100,00%	171.256,14

I **principali** beni mobili acquistati nell'esercizio 2013 sono stati i seguenti:

descrizione	quantità	valore unitario	destinazione
STAMPANTE 3D "GALILEO NEXT"	1	798,60	lab.meccatronica
VIDEOPROIETTORE EPSON EBX-14H 3LCD XGA,	3	444,07	didattica multimediale
PROIETTORE TASCABILE PHILIPS PPX2450	3	343,43	didattica multimediale
PC DESKTOP CASE POWER - PROCESSORE CPU	35	445,28	lab.informatica
TABLET 10.1" SAMSUNG GALAXY TAB3	20	426,39	didattica multimediale
PC LENOVO Thinkpad L530 - W8Pro 64CPU Intel i3	1	730,78	Centro EDA
SCANNER CANON 700F	2	115,90	Uffici
APPARECCHIO SALDATORE 120W DIG.WSD121	2	358,68	lab.meccatronica

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 2013.

Lo schema riassuntivo è il seguente:

SPESE IMPEGNATE									ANALISI GESTIONE			
att/ prog	pers.le	mat. cons.	servizi est.	altre spese	tributi tasse	beni di invest.	oneri finanz.	rimborsi contrib.	Progr. Def.va	Tot. Imp.	Imp/ spese tot	Imp/ Progr
A01	2.886,22	7.375,79	14.645,99	5.288,86	0,00	651,48	450,00	0,00	44.746,16	31.298,34	14,33%	69,95%
A02	5.833,17	32.737,85	27.436,23	1.210,00	0,00	0,00	0,00	1.265,00	82.708,08	68.482,25	31,35%	82,80%
A03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.435,45	0,00	0,00	31.909,17	29.435,45	13,48%	92,25%
A05	4.509,39	8.978,09	28.404,53	0,00	0,00	301,30	0,00	0,00	88.029,45	42.193,31	19,32%	47,93%
P25	15.692,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.379,95	15.692,66	7,18%	90,29%
P36	2.300,00	4.173,53	547,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.335,05	7.021,31	3,21%	84,24%
P37	3.483,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.483,37	3.483,37	1,59%	100,00%
P38	0,00	91,50	645,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.208,87	737,08	0,34%	33,37%
P39	2.322,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.108,95	2.322,25	1,06%	45,45%
P40	0,00	5.412,42	3.281,20	0,00	0,00	730,78	0,00	30,00	92.610,09	9.454,40	4,33%	10,21%
P41	3.254,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.259,32	3.254,16	1,49%	51,99%
P42	0,00	2.936,35	0,00	0,00	0,00	2.112,71	0,00	0,00	5.250,00	5.049,06	2,31%	96,17%
P43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00%	0,00%
TOT.	40.281,22	61.705,53	74.961,31	6.498,86	0,00	33.231,72	450,00	1.295,00	390.528,46	218.423,64	100,00%	57,47%
TOT/ TOT.IMP	18,44%	28,25%	34,32%	2,98%	0,00%	15,21%	0,21%	0,59%				

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 (34,32%)**.

Nel dettaglio, si rileva che il 37,89% della spesa per servizi esterni è determinata da forniture e utenze (energia elettrica, acqua, telefono), il 36,60% da servizi per la didattica (assicurazione, viaggi istruzione, manutenzione laboratori)

La spesa per il **materiale di consumo** costituisce il **28,25%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 53,05% della spesa per materiale di consumo è determinata dal funzionamento dei laboratori didattici.

La spesa per il **personale** costituisce il **18,44%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 38,95% della spesa per il personale è costituito da corsi di recupero estivi.

La spesa per **beni di investimento** costituisce il **15,21%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 97,13% della spesa per i beni d'investimento è costituito da acquisti di attrezzature didattiche. In particolare, si è provveduto al rinnovo dei computer presenti in aula informatica e all'avvio della dematerializzazione del registro dei professori mediante l'acquisto sperimentale di nr. 20 tablet per i docenti.

3.2. Analisi per Attività/Progetti (valori più significativi)

Raggruppando il totale degli impegni su ciascuna attività/progetto come da tabella al punto 3 in due macroaree costituite da "spese per la didattica" e "spese per il funzionamento generale dell'istituto", rileviamo che la **prima macroarea costituisce il 58,94%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio della macroarea didattica, rileviamo che il 53,19% è costituito da spese per il funzionamento ordinario dei laboratori didattici e il 22,86% da attrezzature per la didattica.

La **seconda macroarea costituisce il 41,06%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio della macroarea funzionamento generale, rileviamo che il 47,04% è costituito da spese per utenze e forniture oltre che per manutenzione ordinaria dell'edificio e delle sue pertinenze, mentre il 34,89% da spese per il funzionamento amm.vo.

3.3. Utilizzo contributi liberali delle Famiglie.

I contributi non vincolati delle Famiglie degli iscritti all'Istituto per l'a.s 2013/14 sono stati accertati per l'importo di € 47.319,17= **al netto dei contributi degli iscritti al Centro EDA**, e sono stati allocati nelle seguenti attività e progetti:

contributi non vinc. Famiglie Mozzali			
47.319,17	allocazioni	A1 - funz.to didattico	10.482,18
		A4 - investimento attrezzature	26.109,17
		P38 - dissalatore	2.208,87
		P39 - C.I.C.	5.108,95
		scheda Z	3.410,00
47.319,17			47.319,17

4. Conclusioni.

In sede di conclusioni, possiamo evidenziare i seguenti elementi:

- (a) l'avanzo di amministrazione, apparentemente elevato (costituisce il 71,78% delle Entrate iscritte al Programma definitivo), presenta in realtà **profili di inesigibilità nei confronti del MIUR** piuttosto rilevanti (43,28%). 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 2014, ma tenuta "congelata" in scheda Z, in attesa di ricevere formale comunicazione di inesigibilità da parte del MIUR.
- (b) L'Istituzione è stata in grado di realizzare quanto programmato in materia di attrezzature didattiche e per i laboratori. In particolare è stato rinnovato un **laboratorio d'informatica e avviata la dematerializzazione richiesta dalla L. 135/2012.**
- (c) 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 2013** è stato pari a € **27.317,34**. Raffrontando tale somma alla spesa necessaria per il **solo** funzionamento dei laboratori (€ **32.737,85**), si deduce facilmente l'assoluta inadeguatezza del finanziamento ministeriale. Senza il contributo delle famiglie, quindi, l'attività didattica dell'Istituzione sarebbe fortemente limitata.

Treviglio, 12 marzo 2014

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Gloria Albonetti