



**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 2014
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 2015 dal Dirigente Scolastico prof.ssa Maria Chiara Pardi con la collaborazione del Direttore S.G.A. dr. M. Confalone è stato presentato ai Revisori dei Conti in data 22 maggio 2015

I Revisori dei Conti, dopo approfondito esame dei documenti suindicati, hanno espresso le loro valutazioni nel verbale nr. 4/2015 del 22 maggio 2015.

Il Conto Consuntivo viene pertanto presentato al Consiglio di Istituto del 28 maggio 2015 per la prescritta approvazione.

1.Premessa

Si fornisce di seguito una legenda delle Attività/Progetti attivati nell'esercizio 2014

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 2014 è stato approvato in data 12 febbraio 2014 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: 25 giugno 2014, 28 novembre 2014.
- con decreti del D.S.: 26 giugno 2014 (ratificata 28 novembre 2014 CdI), 4 settembre 2014 (ratificata 28 novembre 2014 CdI), 26 settembre 2014 (ratificata 28 novembre 2014 CdI), 23 ottobre 2014 (ratificata 28 novembre 2014 CdI), 28 ottobre 2014 (ratificata 28 novembre 2014 CdI), 1 dicembre 2014.

ENTRATE

agg E	descrizione	Programmazione Iniziale	Variaz. 25/6	Variaz. 28/11	Decreto 1/12	Programmazione definitiva
1/1	avanzo non vinc	351.343,35				351.343,35
1/2	avanzo vinc	172.361,17				172.361,17
2/1	dotaz.ord.	19.169,33		9.434,00		28.603,33
2/4	finanz. vinc.	15.000,00	30.955,80	-3.920,34	10.082,95	52.118,41
3/1	regione vinc	0,00		121.215,20		121.215,20
4/1	Unione Europea	0,00	0,00	0,00	8.086,80	8.086,80
4/3	provincia vinc.	100.000,00		-989,07		99.010,93
4/5	comune vinc.	6.000,00				6.000,00
4/6	altre istituzioni	0,00				0,00
5/1	famiglie non vinc.	45.800,00	1.673,00	-14.056,83		33.416,17
5/2	famiglie vinc.	114.400,00	-82.688,69	-6.095,00		25.616,31
5/3	altri non vinc.	8.500,00				8.500,00
5/4	altri fin. vinc.	9.855,34	17.615,28	18.110,81		45.581,43
7/1	interessi attivi	0,00	67,59			67,59
7/4	altri fin.	260,00				260,00
TOT		842.689,19	-32.377,02	123.698,77	18.169,75	952.180,69

USCITE

Tipologia U	Programmazione Iniziale	Variaz. 25/6	Variaz. 28/11	Decreto 1/12	Programmazione definitiva
A1	29.777,68	85,59	-3.612,00	0,00	26.251,27
A2	150.260,65	-82.688,69	20.285,00	8.086,80	95.943,76
A3	14.155,97	0,00	3.635,66	0,00	17.791,63
A4	50.024,89	1.673,00	-14.056,83	0,00	37.641,06
A5	158.418,95	12.197,28	14.989,74	0,00	185.605,97
P36	7.313,74	0,00	0,00	0,00	7.313,74
P39	5.027,67	0,00	0,00	0,00	5.027,67
P40	86.491,69	15.000,00	-12.202,00	0,00	89.289,69
P41	3.005,16	24.108,98	-6.580,28	10.082,95	30.616,81
P42	8.103,75	6.697,71	1.000,00	0,00	15.801,46
P43	2.564,45	0,00	0,00	0,00	2.564,45
P44	8.308,10	5.149,11	-4.079,91	0,00	9.377,30
P45	2.915,83	2.001,89	0,00	0,00	4.917,72
P46	2.222,85	0,00	0,00	0,00	2.222,85
P47	1.801,89	-1.801,89	0,00	0,00	0,00
P48	6.902,81	0,00	0,00	0,00	6.902,81
P49	4.458,72	0,00	0,00	0,00	4.458,72
P50	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
P51	1.062,79	0,00	4.319,39	0,00	5.382,18
P52	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
fondo riserva	200,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
scheda Z	284.671,60	-14.600,00	0,00	0,00	270.071,60
TOTALE	842.689,19	-32.377,02	123.698,77	18.169,75	952.180,69

Le variazioni relative al Decreto Dirigenziale Prot. 5856 del 1 dicembre 2014 attengono a due maggiori entrate verificatesi successivamente alla delibera del CdI del 28 novembre 2014:

1. contributo da parte dell'Unione Europea al viaggio di Istruzione a Bruxelles svoltosi nel novembre 2014 € 8.086,80=
2. finanziamento da Prefettura per Esami Lingua Italiana periodo gennaio-giugno 2014 € 10.082,95=

Si è reso necessario effettuare la predetta variazione oltre il 30 novembre per la necessità e l'urgenza di effettuare i pagamenti relativi ai rimborsi agli alunni partecipanti al viaggio di istruzione a Bruxelles e al versamento nei confronti del neo costituito CPIA dei fondi pervenuti dalla Prefettura di Bergamo per gli esami di lingua italiana L1.

Le variazioni al P.A. iniziale sono state pari al + **12,99%** delle previsioni iniziali.

Al 31 agosto la sezione CTP-EDA ha cessato il suo funzionamento, che a decorrere dal 1 settembre è stato incluso nel C.P.I.A. di Treviglio, in applicazione del D.P.R. 263/2012 che ne disciplina l'istituzione.

Al predetto C.P.I.A. sono stati ceduti:

- beni mobili in valore complessivo di € 8.182,91 così di seguito articolati:

DESCRIZIONE	VALORE
Categoria I - Mobilia	1.549,65
Categoria II - Mat.didattico e scient.	0,00
Categoria III - Laboratori scientifici	6.633,26
Categoria IV - Macchine	0,00
TOTALE	8.182,91

- risorse finanziarie per un importo complessivo di € 95.529,41 costituite da effettiva liquidità imputata ai progetti P40 e P41.

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	523.704,52		
02	finanziamenti dallo Stato	80.721,74	93.165,10	0,87
03	finanziamenti dalla Regione	121.215,20	121.215,20	1,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	113.097,73	113.097,73	1,00
05	Contributi da Privati	113.113,91	120.143,32	0,94
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	327,59	67,59	4,85
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	952.180,69	447.688,94	1,73

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 1,73 è il risultato della media dei rapporti suindicati.

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**. [nдр.: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	assegnazione di cui al prot. 1444 del 29 gennaio 2015	3.533,29
02	finanziamenti dallo Stato	assegnazione prot.18780 del 22 dicembre 2014	7.273,98
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento Scuola-Lavoro Nota USR prot. 19645 del 27 novembre 2014	1.636,09
05	contributi da privati	contributi liberali delle Famiglie accertati sul registro postale nel dicembre 2014	3.218,00
05	contributi da privati	contributi liberali delle Famiglie per assicurazione accertati sul registro postale nel dicembre 2014	540,00
05	contributi da privati	rimborso energia elettrica IPIA da parte di ABF	3.181,41
05	contributi da privati	contributo per assicurazione Infortuni/rc personale in servizio	90,00
07	altre entrate	mancato riversamento della vendita tessere fotocopie da bar per conto istituto	-260,00
		TOTALE	19.212,77

USCITE

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
A01	funz.to amm.vo	26.251,27	25.281,83	0,96
A02	funz.to didattico	95.943,76	86.324,44	0,90
A03	spese di personale	17.791,63	17.211,41	0,97
A04	spese di investimento	37.641,06	12.184,20	0,32
A05	manutenzione di edifici	185.605,97	183.428,38	0,99
P36	analisi ambientali	7.313,74	2.766,28	0,38
P39	sviluppo dell'individuo	5.027,67	4.860,94	0,97
P40	centro EDA serale	89.289,69	88.104,29	0,99
P41	prefettura centro EDA	30.616,81	30.616,81	1,00
P42	la didattica fa goal	15.801,46	9.729,11	0,62
P43	certificazione cambridge	2.564,45	2.564,45	1,00
P44	scuola-lavoro	9.377,30	9.100,01	0,97
P45	formazione e aggiornamento	4.917,72	2.271,05	0,46
P46	integr.immigr.	2.222,85	0,00	0,00
P47	mentoring	0,00	0,00	
P48	rotta verso futuro	6.902,81	3.908,29	0,57
P49	chimica-mente	4.458,72	2.600,92	0,58
P50	wi-fi miur	15.000,00	0,00	0,00
P51	altri progetti	5.382,18	4.760,94	0,88

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
P52	corsi IFTS	120.000,00	3.127,31	0,03
R98	fondo riserva	0,00		
Z01	scheda Z	270.071,60		
	TOTALI	952.180,69	488.840,66	0,66

Il coefficiente medio che indica la capacità di spesa in conformità alla programmazione si attesta a 0,66. Nell'interpretare questo dato bisogna tener presente che le spese di investimento in A4 sono state avviate solo a verifica effettiva dell'incasso dei contributi volontari delle famiglie per l'a.s. 2014/15, quindi la spesa è in fase di gestione.

Quanto al progetto P52 "Corsi IFTS", non si è proceduto a nessun impegno salvo quelli urgenti e inderogabili, in attesa della riscossione effettiva del finanziamento.

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 2014**.

ENTRATE

aggr.	descrizione	accertamenti(a)	riscossioni(b)	residui attivi costituiti nel 2014 (a)-(b)
02	finanziamenti dallo Stato	93.165,10	76.529,01	16.636,09
03	finanziamenti dalla Regione	121.215,20	1.215,20	120.000,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	113.097,73	113.097,73	0,00
05	Contributi da Privati	120.143,32	115.583,91	4.559,41
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	67,59	67,59	0,00
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	447.688,94	306.493,44	141.195,50

L'elenco dei residui attivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2014 è il seguente:

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
P44 - 02 / 04 / 001	MIUR DI ROMA Finanziamento Ministeriale NotaUSR 19645 del 25.11.2014 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO A.S. 2014/15	1.636,09
A02 - 05 / 02 / 001	AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante riscosse da ccp n. 13874243 Contributi alunni per assicurazione AS 2014/15.	144,00

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
A04 - 05 / 01	AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante riscosse da ccp n. 13874243 Contributi per laboratori alunni AS 2014-15.	656,00
A02 - 05 / 02 / 001	AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante riscosse da ccp n. 13874243 Contributi alunni per assicurazione AS 2014/15.	90,00
A04 - 05 / 01	AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante riscosse da ccp n. 13874243 Contributi per laboratori alunni AS 2014-15.	470,00
A01 - 05 / 04 / 006	AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante riscosse da ccp n. 13874243 Contributi personale per assicurazione AS 2014/15.	18,00
A05 - 05 / 04 / 007	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE rimborso RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA IPIA MESE DI SETTEMBRE 2014	3.181,41
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	120.000,00
P50 - 02 / 04	M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO PROGETTO WI-FI	15.000,00
	TOTALE	141.195,50

USCITE

voce	descrizione	impegni(a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2014 (a)-(b)
A01	funz.to amm.vo	25.281,83	21.621,83	3.660,00
A02	funz.to didattico	86.324,44	79.881,02	6.443,42
A03	spese di personale	17.211,41	17.211,41	0,00
A04	spese di investimento	12.184,20	12.184,20	0,00
A05	manutenzione di edifici	183.428,38	179.097,76	4.330,62
P36	analisi ambientali	2.766,28	2.766,28	0,00
P39	sviluppo dell'individuo	4.860,94	4.860,94	0,00
P40	centro EDA serale	88.104,29	88.104,29	0,00
P41	prefettura centro EDA	30.616,81	30.616,81	0,00
P42	la didattica fa goal	9.729,11	8.760,63	968,48
P43	certificazione cambridge	2.564,45	2.564,45	0,00
P44	scuola/lavoro	9.100,01	9.100,01	0,00
P45	formazione e aggiornamento	2.271,05	2.271,05	0,00
P46	integrazione/ immigrazione	0,00	0,00	0,00
P47	mentoring	0,00	0,00	0,00
P48	rotta verso il futuro	3.908,29	3.908,29	0,00
P49	chimica-mente	2.600,92	2.600,92	0,00
P50	wifi miur	0,00	0,00	0,00

voce	descrizione	impegni(a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2014 (a)-(b)
P51	altri progetti	4.760,94	4.760,94	0,00
P52	corsi IFTS	3.127,31	397,11	2.730,20
R98	fondo riserva			
	TOTALI	488.840,66	470.707,94	18.132,72

L'elenco dei residui passivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2014 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01494917 del 05-12-2014	32,50
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01491838 del 05-12-2014	395,50
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01497837 del 05-12-2014	70,50
A05 - 03 / 08 / 0	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01492657 del 05-12-2014	32,00
A05 - 03 / 08 / 001	TELECOM ITALIA SPA Saldo fattura Saldo fattura n.° 8B01499585 del 05-12-2014	391,50
A05 - 03 / 07 / 001	XEROX S.R.L. Saldo fattura Saldo fattura n.° 14070172 del 15-12-2014	367,87
A01 - 03 / 06 / 006	GRUPPO SPAGGIARI PARMA SPA Saldo fattura Contratto di manutenzione e assistenza - Anno 2015	3.660,00
A02 - 02 / 03 / 008	E.M.A. CEREDA Saldo fattura Ordine n.° 222 del 12-12-2014.	330,22

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A05 - 03 / 08 / 004	FASTWEB S.P.A. Saldo fattura Liquidazione fattura n.° PAE0008025 del 30-11-2014	1.596,61
A02 - 06 / 03 / 011	MONDO INFORMATICA s.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 220 del 27-11-2014	4.002,21
A02 - 02 / 03 / 008	SI.EL.CO srl Saldo fattura Ordine n.° 217 del 26-11-2014	128,10
P52 - 03 / 02 / 007	SANTUS Dott. ARMANDO NOTAIO Saldo fattura Ordine n.° 207 del 05-11-2014	2.730,20
A05 - 02 / 03 / 008	ERREBIAN S.P.A. Saldo fattura Ordine n.° 216 del 20-11-2014	393,90
A02 - 02 / 03 / 008	SI.EL.CO srl Saldo fattura Ordine n.° 125 del 19-11-2014	276,94
A05 - 03 / 06 / 007	IL GABBIANO s.c.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 214 del 18-11-2014	366,00
A05 - 03 / 06 / 003	IL GABBIANO s.c.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 212 del 12-11-2014	305,00
P42 - 02 / 03 / 008	EFFEGI SRL Saldo fattura Ordine n.° 209 del 08-11-2014	968,48
A02 - 02 / 03 / 008	ERREBIAN S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 204 DEL 30/10/2014	531,19
A02 - 03 / 06 / 003	RI.M.U. DI SQUINTANI VITTORIO E C. S.N.C Saldo fattura ORDINE N. 198 DEL 16/10/2014	256,20
A05 - 02 / 03 / 008	ERREBIAN S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 183 DEL 18/09/2014	379,24
A02 - 02 / 03 / 008	HIT BALL PROMOTION DI LUIGI GIGANTE Saldo fattura ORDINE N. 180 DEL 09/09/2014	439,20

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A02 - 02 / 03 / 008	HOFFMANN ITALIA S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 176 DEL 02/09/2014	479,36
	TOTALE	18.132,72

2.3. Gestione dei Residui degli esercizi precedenti.

Viene esaminata la gestione nel corso dell'esercizio 2014 dei residui costituitisi al 31.12.2013:

ENTRATE

aggr.	descriz.	residui al 31.12.2013(a) [cfr. Mod.B 2013]	variazioni/ radiazioni (b)	riscossioni durante esercizio 2014(c)	residui attivi 31.12.2014 da esercizi precedenti (a)-(b)-(c)
02	finanz.ti dallo Stato	229.213,34	0,00	1.297,77	227.915,57
04	finanz.ti da altri Enti	17.636,36	420,00	17.216,36	0,00
05	Contributi da Privati	3.363,00	1.104,00	2.259,00	0,00
	TOTALI	250.212,70	1.524,00	20.773,13	227.915,57

Le sopra indicate radiazioni sono state disposte con D.D. prot. 5020 del 20 ottobre 2014 per cessazione del funzionamento CTP-EDA al 31 agosto 2014, trattandosi di residui relativi al predetto CTP.

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2014 (= € 227.915,57) 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

causale	importo
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
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
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

causale	importo
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
MIUR A MEZZO UFF SCOL REG PER LA LOMBARD Finanziamento Ministeriale ALTERNANZA SCUOLA LAVORO E IMPRESA FORMATIVA SIMULATA A.S. 2013/14 (Ex N. 00086)	1.272,88
TOTALE	227.915,57

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 2015 la somma corrispondente viene tenuta congelata in scheda Z.

USCITE

Att/ Prog	descrizione	residui al 31.12.2013(a) [cfr. Mod.B 2013]	variazioni/ radiazioni (b)	pagamenti durante esercizio 2014(c)	residui passivi 31.12.2014 da esercizi precedenti (a)-(b)-(c)
A1	funz.amm.vo	1.311,74	0,00	1.255,55	56,19
A2	funz.didattico	8.369,19	0,00	4.575,07	3.794,12
A4	beni investimento	9.636,85	0,00	9.636,85	0,00
A5	manutenz. edificio	14.676,78	0,00	14.676,78	0,00
P36	analisi ambientale	1.615,28	0,00	1.615,28	0,00
P40	CTP-EDA	3.163,28	338,60	2.824,68	-0,00
P42	La didattica fa goal	4.772,98	0,00	4.383,79	389,19
	TOTALI	43.546,10	338,60	38.968,00	4.239,50

Le sopra indicate radiazioni sono state disposte con D.D. prot. 5020 del 20 ottobre 2014 per cessazione del funzionamento CTP-EDA al 31 agosto 2014, trattandosi di residui relativi al predetto CTP.

Il dettaglio dei residui passivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2014 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
P42 - 06 / 03 / 10	SERVOTECNICA S.P.A. Saldo fattura ORD. N. 163 DEL 30/11/2013 (Ex N. 00278)	9,15
P42 - 02 / 03 / 08	MEDIA DIRECT SRL Saldo fattura ORDINE N. 161 DEL 30/11/2013 (Ex N. 00282)	380,04
A02 - 03 / 06 / 3	ORDINE N. 125 DEL 25/10/2013	3.434,30
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	4.239,50

2.4. Situazione Finanziaria conclusiva.

Si rappresentano nella tabella seguente i risultati finanziari rilevati al 31.12.2014:

parametro	descrizione	valore
<i>fondo conto corrente bancario</i> (a)	consistenza conto corrente presso Tesoreria dello Stato	€ 134.628,55
<i>totale dei residui attivi</i> (b)	risultato della somma tra i residui attivi costituitisi nell'esercizio 2014 e i residui attivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2014	€ 369.111,07
<i>totale dei residui passivi</i> (c)	risultato della somma tra i residui passivi costituitisi nell'esercizio 2014 e i residui passivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2014	€ 22.372,22
<i>avanzo di amministrazione complessivo</i> (d)	avanzo complessivo risultante dalla somma del saldo conto corrente bancario, i residui attivi sottratti i residui passivi. $(a)+(b)-(c)$	€ 481.367,40
<i>accertamenti costituiti nella competenza 2014</i> (e)	il totale degli accertamenti formatisi nel corso dell'esercizio 2014	€ 447.988,94
<i>impegni costituiti nella competenza 2014</i> (f)	il totale degli impegni formatisi nel corso dell'esercizio 2013	€ 489.140,66
<i>avanzo di competenza</i> (g)	saldo fra accertamenti e impegni relativi all'esercizio 2014 $(e)-(f)$	-€ 41.151,72
<i>% di liquidità dell'avanzo di amministrazione complessivo</i> (h)	rapporto percentuale tra fondo conto corrente bancario e avanzo di amm.ne complessivo $(a)/(d)*100$	27,97%
<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. $(i)/(b)*100$	61,40%

parametro	descrizione	valore
% di liquidizzazione dell'avanzo di amministrazione complessivo (m)	rapporto differenziale tra il totale dei residui attivi in sofferenza e l'avanzo di amm.ne complessivo $100 - [(i)/(d) * 100]$	52,92%

Si precisa che il valore dell'avanzo di competenza è negativo in quanto nell'esercizio 2014, **al fine di rilanciare l'Istituto e ampliare il numero di iscrizioni (che nel triennio 2011-2013 aveva subito un trend negativo)**, è stato realizzato un importante sforzo di miglioramento delle condizioni dell'edificio e delle attrezzature attingendo a risorse giacenti in avanzo di amministrazione non vincolato, come dettagliatamente rappresentato nella relazione illustrativa del Programma Annuale 2014. Basti confrontare a tal fine solo un dato fra l'esercizio 2013 e il 2014, il totale degli impegni di spesa: 218.423,64= per il 2013, e 489.140,66= per il 2014 (valore che tuttavia comprende circa 50.000,00 euro di spese di energia elettrica di competenza 2013).

Si rileva che l'avanzo di amministrazione complessivo sopra indicato (€ 481.367,40=) è **puramente teorico**, in quanto costituito per circa il 61% 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 e mai rimborsati.

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

avanzo di amm. iscritto nel Programma Ann. 2014 (a)	523.704,52
avanzo di competenza 2014 (b)	-41.151,72
radiazioni residui attivi (c)	1.524,00
radiazioni residui passivi (d)	338,60
avanzo di amm.ne (e) (e= a+b-c+d)	481.367,40

totale differenze tra programmazione e impegni (a)	193.268,43
totale scheda Z (b)	270.071,60
totale maggiori accertamenti (c)	19.212,77
radiazioni residui attivi (c)	1.524,00
radiazioni residui passivi (d)	338,60
avanzo di amm.ne (e) (e= a+b-c+d)	481.367,40

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

esercizio	importo avanzo di amm.ne	%variazione rispetto a 2011
2011	449.514,95	
2012	416.775,44	-7,28
2013	523.704,52	+25,65
2014	481.367,40	+7,09

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 2014:

	VALORI AL 1/01/2014 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/ scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2014 (e)=(a)+(d)
Impianti e macchinari (mat.did e macchine)	324.190,26	-73.082,91	15.860,55	-57.222,36	266.967,90
Attrezzature (lab.scientifici)	106.391,40	-7.600,59	242,78	-7.357,81	99.033,59
Altri beni (mobilia e libri)	40.798,16	-6.292,41	11.149,40	4.856,99	45.655,15
Materie prime, sussidiarie e di consumo	18.647,21		-8.963,00	-8.963,00	9.684,21
Prodotti finiti e merci (licenze software)	54.971,14		3.977,84	3.977,84	58.948,98
Residui attivi verso lo Stato	246.849,70		-2.298,04	-2.298,04	244.551,66
Residui attivi verso altri	3.363,00		121.196,41	121.196,41	124.559,41
Depositi bancari e postali	317.037,92		-179.901,37	-179.901,37	137.136,55
TOTALI ATTIVO	1.112.248,79	-86.975,91	-38.735,43	-125.711,34	986.537,45
Residui passivi verso lo Stato	0,00		0,00	0,00	0,00
Residui passivi verso altri	43.546,10		-21.173,88	-21.173,88	22.372,22

	VALORI AL 1/01/2014 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/ scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2014 (e)=(a)+(d)
TOTALI PASSIVO	43.546,10		-21.173,88	-21.173,88	22.372,22
TOTALI CONSIST. PATRIMON.	1.068.702,69	-86.975,91	-17.561,55	-104.537,46	964.165,23

2.5.1 Consistenza del Patrimonio.

La consistenza del Patrimonio, al lordo dell'ammortamento su beni mobili e libri, è pari a € **964.165,23**= come risulta dai seguenti valori:

parametro	valore al 31.12.2014	%	variazione su anno precedente
avanzo di amministrazione	481.367,40	49,93%	-42.337,12
conto corrente postale	2.508,00	4,25%	557,00
beni mobili	389.558,69	40,40%	-58.030,48
libri biblioteca	22.097,95	2,29%	-1.692,70
giacenza materiale di consumo	9.684,21	1,00%	-8.963,00
licenze software	58.948,98	5,15%	3.977,84
TOTALI	964.165,23	100,00%	-106.488,46

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 2014.

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	Progr. Def.va	Tot. Imp.	Imp/ spese tot	Imp/ Progr
A01	6.369,61	1.224,95	12.339,72	4.587,35	0,00	0,00	760,20	0,00	26.251,27	25.281,83	5,17%	96,31%
A02	0,00	35.258,93	30.448,06	1.793,20	0,00	10.739,05	0,00	8.085,20	95.943,76	86.324,44	17,66%	89,97%
A03	17.211,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.791,63	17.211,41	3,52%	96,74%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.184,20	0,00	0,00	37.641,06	12.184,20	2,49%	32,37%
A05	5.450,22	16.098,94	158.210,64	15,00	0,00	3.653,58	0,00	0,00	185.605,97	183.428,38	37,52%	98,83%
P36	1.997,14	679,14	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.313,74	2.766,28	0,57%	37,82%
P39	4.436,94	0,00	424,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.027,67	4.860,94	0,99%	96,68%
P40	0,00	2.376,90	8.439,02	454,50	0,00	763,70	0,00	76.070,17	89.289,69	88.104,29	18,02%	98,67%
P41	11.157,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.459,24	30.616,81	30.616,81	6,26%	100,00%
P42	2.902,81	3.052,69	2.774,61	999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.801,46	9.729,11	1,99%	61,57%
P43	464,45	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.564,45	2.564,45	0,52%	100,00%
P44	9.100,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.377,30	9.100,01	1,86%	97,04%
P45	683,55	0,00	1.587,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.917,72	2.271,05	0,46%	46,18%
P46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.222,85	0,00	0,00%	0,00%
P47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
P48	2.209,17	1.028,12	0,00	0,00	0,00	671,00	0,00	0,00	6.902,81	3.908,29	0,80%	56,62%
P49	2.600,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.458,72	2.600,92	0,53%	58,33%
P50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00%	0,00%
P51	4.419,28	0,00	91,66	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.382,18	4.760,94	0,97%	88,46%
P52	0,00	397,11	2.730,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	3.127,31	0,64%	2,61%
TOT.	69.003,08	60.116,78	219.235,41	8.099,05	0,00	28.011,53	760,20	103.614,61	682.109,09	488.840,66	100,00%	66,22%
TOT/ TOT.IMP	14,12%	12,30%	44,85%	1,66%	0,00%	5,73%	0,16%	21,20%				

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 (44,85%)**.

Nel dettaglio, si rileva che il 72% della spesa per servizi esterni è determinata da forniture e utenze (energia elettrica, acqua, telefono), il 28% da servizi per la didattica (assicurazione, viaggi istruzione, manutenzione laboratori).

La spesa per il **personale** costituisce il **14,12%** della spesa complessiva.

Si tratta di attività relative ai progetti di ampliamento offerta formativa, oltre che di corsi di recupero estivi e pagamento di compensi arretrati della "terza area".

La spesa per il **materiale di consumo** costituisce il **12,30%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 50,60% della spesa per materiale di consumo è determinata dal funzionamento dei laboratori didattici.

La spesa per **beni di investimento** costituisce il **5,73%** della spesa complessiva.

Si precisa che i beni d'investimento da acquistare sono stati deliberati dal CdI in data 28 maggio e 28 novembre 2014, previa formulazione di un piano da parte dei Dipartimenti e della verifica delle risorse finanziarie effettivamente raccolte con i contributi delle famiglie. Per questo motivo, il piano non ha avuto completa esecuzione nell'esercizio 2014.

3.3. Utilizzo contributi liberali delle Famiglie.

I contributi non vincolati delle Famiglie degli iscritti all'Istituto per l'a.s 2014/15 relativi all'esercizio 2014 sono stati accertati per l'importo di € 36.634,17= (circa il 60% degli iscritti) e sono stati allocati nelle seguenti attività e progetti:

contributi non vinc. Famiglie Mozzali			
36.634,17	allocazioni	A4 - investimento attrezzature	36.634,17
36.634,17			36.634,17

Gli acquisti di attrezzature deliberati dal Consiglio d'Istituto (in data 28 maggio 2014 e in data 28 novembre 2014) sono i seguenti:

allestimento informatico aula 71/72:

- 30 unità pc
- 2 monitor
- 1 proiettore e schermo

completamento laboratorio 71:

- compressore silenzioso
- oscilloscopio
- alimentatore da banco
- saldatore
- nr. 4 kit lego

evaporatore rotante diagonale con pompa vuoto

frigotermostato

2 lavagne luminose

20 licenze CAD 3D

4. Conclusioni.

In sede di conclusioni, possiamo evidenziare i seguenti elementi:

- (a) l'avanzo di amministrazione, apparentemente elevato (costituisce il 55% 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 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:
- allestimento informatico aula 71/72: - 30 unità pc
 - 2 monitor
 - 1 proiettore e schermo
 - completamento laboratorio 71: - compressore silenziato
 - oscilloscopio
 - alimentatore da banco
 - saldatore
 - nr. 4 kit lego
 - evaporatore rotante diagonale con pompa vuoto
 - frigotermostato
 - 20 licenze CAD 3D
- (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 2014** è stato pari a € **32.136,62**. Raffrontando tale somma alla spesa necessaria per il **solo** funzionamento dei laboratori (€ **34.615,91**), 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 2015

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Maria Chiara Pardi