



Istituto tecnico – settore tecnologico

Automazione - Chimica - Informatica – Meccatronica

Istituto professionale – settore industria e artigianato

Operatore elettrico –Operatore meccanico

CONTO CONSUNTIVO 2016
RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO
(art. 18 c. 5 D.I. 44/2001)



Cenni Procedurali.

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2016 - composto dai modelli contabili H, I, J, L, K, M, N unitamente alla presente Relazione Illustrativa - predisposto in data 1 marzo 2017 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 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./2017 del 2017.

Il Conto Consuntivo viene pertanto presentato al Consiglio di Istituto del per l'approvazione

1.Premessa

Si fornisce di seguito una legenda delle Attività/Progetti attivate nell'esercizio 2016

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>
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
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: App inventor; Videomaking; Placement</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P53	<i>Orientamento: BergamoScienza; Corsi serali</i>	attività istituzionale
P55	<i>Laboratorio di robotica</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P56	<i>P.O.N. 2014-2010 Realizzazione ambienti digitali</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>

Il Programma Annuale che viene rendicontato con il presente Conto Consuntivo 2016 è stato approvato in data 11 febbraio 2016 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 2016, 30 novembre 2016.
- con decreto del D.S.: 9 marzo 2016 (ratificata 30 giugno 2016 CdI).

ENTRATE

agg E	descrizione	Programmaz. Iniziale	Decreto 9/3	Variaz. 30/6	Variaz. 30/11	Programmaz. definitiva
1/1	avanzo non vinc	269.780,22				269.780,22
1/2	avanzo vinc	57.741,68				57.741,68
2/1	dotaz.ord.	40.992,78			14.251,51	55.244,29
2/4	altri fin.ti statali vinc.	3.164,59	22.517,00		13.788,78	39.470,37
3/4	regione vinc	0,00	1.600,00		954,80	2.554,80
4/1	Unione Europea	0,00	20.000,00		-0,47	19.999,53
4/3	provincia vinc.	100.000,00			-1.204,48	98.795,52
4/5	comune vinc.	0,00	1.000,00			1.000,00
4/6	altre istituzioni	3.568,00	150,00	1.350,00	196,04	5.264,04
5/1	famiglie non vinc.	55.932,00			7.520,83	63.452,83
5/2	famiglie vinc.	19.068,00		17.666,41	5.114,00	41.848,41
5/3	altri non vinc.	8.500,00				8.500,00
5/4	altri fin. vinc.	57.836,58		17.354,45	-10.981,11	64.209,92
7/1	interessi attivi	0,00		10,15		10,15
TOT		616.583,85	45.267,00	36.381,01	29.639,90	727.871,76

USCITE

Tipologia U	Programmazione Iniziale	Decreto 9/3	Variaz. 30/6	Variaz. 30/11	Programmazione definitiva
A1	24.800,00	220,81	91,15	14.855,55	39.967,51
A2	105.288,09	960,00	24.828,64	6.168,86	137.245,59
A3	11.319,66	7.799,10	8.900,85	1.883,80	29.903,41
A4	9.937,95		444,60		10.382,55
A5	156.105,52			-7.056,62	149.048,90
P36	5.777,76				5.777,76
P39	2.487,13		765,77		3.252,90
P42	1.000,00	1.000,00			2.000,00
P43	394,78				394,78
P44	3.195,90	22.517,00		13.142,29	38.855,19
P45	5.000,00				5.000,00
P46	2.222,85				2.222,85
P48	1.184,35				1.184,35
P49	544,78		1.350,00		1.894,78
P50	10.494,54				10.494,54
P51	1.184,34				1.184,34
P53	2.171,31			646,49	2.817,80
P55	1.579,13	1.000,00			2.579,13
P56	0,00	20.000,00		-0,47	19.999,53
fondo riserva	200,00				200,00
scheda Z	271.695,76	-8.229,91			263.465,85
TOTALE	616.583,85	45.267,00	36.381,01	29.639,90	727.871,76

Le variazioni al P.A. iniziale sono state pari al + **18,00%** delle previsioni iniziali.

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	327.521,90		
02	finanziamenti dallo Stato	94.714,66	94.040,52	0,993
03	finanziamenti dalla Regione	2.554,80	2.554,80	1,000
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	125.059,09	148.284,09	1,186
05	Contributi da Privati	178.011,16	178.861,16	1,005
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	10,15	10,15	1,000
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	727.871,76	423.750,72	1,058

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. Lo scostamento medio è pari a 1,037; lo scostamento complessivo è pari a 1,058.

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	29,51
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento MIUR per IDEI corsi estivi a.s. 2015/16	1.740,94
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento MIUR per compensi commissioni concorso docenti	720,00
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento MIUR per ASL 15/16	-3.164,59
04	finanziamenti da altri Enti	accesso Fondo Garanzia Provincia	23.000,00
04	finanziamenti da altri Enti	contributo da scuola media per "Chimica-mente"	225,00
05	contributi da privati	contributo alunni per spettacolo teatrale	632,00
05	contributi da privati	contributo per assicurazione infortuni/rc	8,50
05	contributi da privati	contributo per assicurazione infortuni/rc da personale in servizio	68,00
05	contributi da privati	contributo famiglie	141,50
		TOTALE	23.400,86

USCITE

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
A01	funz.to amm.vo	39.967,51	25.850,79	0,65
A02	funz.to didattico	137.245,59	93.850,04	0,68
A03	spese di personale	29.903,41	29.548,89	0,99
A04	spese di investimento	9.937,95	1.840,97	0,19
A05	manutenzione di edifici	149.493,50	128.907,15	0,86
P36	analisi ambientali	5.777,76	2.090,03	0,36
P39	sviluppo dell'individuo	3.252,90	765,77	0,24
P42	la didattica fa goal	2.000,00	1.999,98	1,00
P43	certificazione cambridge	394,78	394,77	1,00
P44	scuola-lavoro	38.855,19	15.906,42	0,41
P45	formazione e aggiornamento	5.000,00	2.386,14	0,48
P46	integr.immigr.	2.222,85	1.950,69	0,88
P48	rotta verso futuro	1.184,35	418,01	0,35
P49	chimica-mente	1.894,78	1.826,89	0,96
P50	wi-fi miur	10.494,54	10.487,12	1,00
P51	altri progetti	1.184,34	1.183,09	1,00
P53	orientamento	2.817,80		0,00
P55	laboratorio robotica	2.579,13	2.528,15	0,98
P56	PON 2014-2020 AMBIENTI DIGITALI	19.999,53	19.999,53	1,00
R98	fondo riserva	200,00		

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
Z01	scheda Z	263.465,85		
	TOTALI	727.871,76	341.934,43	0,74

Il coefficiente medio che indica la capacità di spesa in conformità alla programmazione si attesta a 0,74/1,00. Nell'interpretare questo dato bisogna tener presente che:

il piano acquisti attrezzature 2015/16 ha richiesto più tempo del previsto per esser completato in seguito ad accurata ricognizione delle attrezzature esistenti. Si è proceduto ai relativi acquisti nel corso dell'esercizio 2017.

in materia di alternanza scuola-lavoro, l'Istituto sta attuando quanto richiesto dalla vigente normativa verificando di volta in volta gli effettivi impegni orari dei tutor.

il progetto *Rotta verso il futuro* non è stato completato per malattia del docente responsabile.

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 2016**.

ENTRATE

aggr.	descrizione	accertamenti (a)	riscossioni (b)	residui attivi costituiti nel 2016 (a)-(b)
02	finanziamenti dallo Stato	94.040,52	89.933,84	4.106,68
03	finanziamenti dalla Regione	2.554,80	2.554,80	0,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	148.284,09	129.268,56	19.015,53
05	Contributi da Privati	178.861,16	171.574,79	7.286,37
06	Proventi da gestioni economiche		0,00	
07	Altre Entrate	10,15	10,15	0,00
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	423.750,72	393.342,14	30.408,58

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2016 è il seguente:

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
P44 - 02 / 04 / 001	MIUR A MEZZO UFF. SCOL. REG. PER LA LOMB Regolarizzazione accredito c.c. SALDO ASSEGNAZIONE MIUR PROT. 2402/2016 A.S.L. A.S. 2015/16	2.524,39
P44 - 02 / 04 / 001	MIUR A MEZZO UFF. SCOL. REG. PER LA LOMB Regolarizzazione accredito c.c. SALDO ASSEGNAZIONE MIUR PROT. 2403/2016 A.S.L. A.S. 2015/16	1.582,29

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
P56 - 04 / 01	MIUR DI ROMA Regolarizzazione accredito c.c. SALDO FINANZIAMENTO PON-FESR 2015 AMBIENTI DIGITALI	19.015,53
A02 - 05 / 02 / 002	AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante rimesse da ccp n. 13874243 PER CONTRIBUTI ALUNNI PER GITE E VIAGG D'ISTRUZIONE A.S. 2016/17 - VERSAMENTO ALUNNI SPETTACOLO TEATRALE "FATHER AND SON" - ARISTON IL 02/12/2016	7,00
A05 - 05 / 04 / 009	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regolarizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA SEDE VIA CARAVAGGIO 50 IPIA	7.279,37
	TOTALE	30.408,58

USCITE

voce	descrizione	impegni (a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2016 (a)-(b)
A01	funz.to amm.vo	25.850,79	22.211,65	3.639,14
A02	funz.to didattico	93.850,04	83.779,97	10.070,07
A03	spese di personale	29.548,89	29.548,89	0,00
A04	spese di investimento	1.840,97	1.840,97	0,00
A05	manutenzione di edifici	128.907,15	127.296,51	1.610,64
P36	analisi ambientali	2.090,03	2.090,03	0,00
P39	sviluppo dell'individuo	765,77	765,77	0,00
P42	la didattica fa goal	1.999,98	1.999,98	0,00
P43	certificazione cambridge	394,77	394,77	0,00
P44	scuola/lavoro	15.906,42	15.906,42	0,00
P45	formazione e aggiornamento	2.386,14	2.386,14	0,00
P46	integrazione/immigrazione	1.950,69	1.950,69	0,00
P48	rotta verso il futuro	418,01	418,01	0,00
P49	chimica-mente	1.826,89	1.826,89	0,00
P50	wifi miur	10.487,12	10.487,12	0,00
P51	altri progetti	1.183,09	1.183,09	0,00
P53	orientamento	0,00	0,00	0,00
P55	laboratorio robotica	2.528,15	2.528,15	0,00
P56	PON 2014-2010	19.999,53	19.999,53	0,00
R98	fondo riserva			

voce	descrizione	impegni (a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2016 (a)-(b)
	TOTALI	341.934,43	326.614,58	15.319,85

Il dettaglio dei residui passivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2016 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A01 - 03 / 02 / 007	DS INFORMATICA di Davide Sassi Saldo fattura Ordine n.° 9 del 22-01-2016 - INTERVENTO TECNICO	219,60
A01 - 03 / 02 / 003	SYSTEM SERVICE di JACOPO BERETTA Saldo fattura Ordine n.° 60 del 07-05-2016 - VISITA ERGOVISION PER SORVEGLIANZA SANITARIA	300,00
A05 - 03 / 06 / 007	RENTOKIL INITIAL ITALIA SPA Saldo fattura Ordine n.° 72 del 13-06-2016 - DISINFESTAZIONE INSETTI E ALLONTANAMENTO RETTILI - R.D.O. NR. 1 2 38 1 7 5	378,20
A05 - 03 / 06 / 007	IL GABBIANO s.c.r.l. Saldo fattura Ordine n.° 89 del 08-09-2016 SALDO FATTURA N. 30/ PA DEL 13/12/2016 - TAGLIO ERBA SETTEMBRE (3)	980,88
A01 - 06 / 03 / 011	C2 SRL Saldo fattura ORDINE N. 123 DEL 30/11/2016 SALDO FATTURA N. 6981 DEL 30/11/2016 - PC PER UFFICI DI SEGRETERIA + HARD DISK PER SALVATAGGIO DATI	1.218,78
A02 - 02 / 01 / 002	ERREBIAN S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 122 DEL 25/11/2016 - CANCELLERIA DIDATTICA	366,29
A02 - 02 / 03 / 008	A10S ITECH SRL Saldo fattura ORDINE N. 118 DEL 18/11/2016 - TARGA PLEXIGLASS E TARGHETTE ADESIVE PER PUBBLICIZZAZIONE PROGETTO PON - ODA NR. 3308646	201,30
A02 - 02 / 03 / 008	VETRERIA CORNELLI SRL Saldo fattura ORDINE N. 124 DEL 01/12/2016 SALDO FATTURA N. 10/E DEL 23/12/2016 - VETRINI PER TORNÌ	213,50

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A05 - 02 / 03 / 010	PANZERI GIOVANNI SRL Saldo fattura ORDINE N. 128 DEL 12/12/2016 SALDO FATTURA N. H01047 DEL 17/12/2016 - SACCHI IMMONDIZIA	251,56
A02 - 03 / 13 / 001	AUTOSERVIZI BARBATI Snc Saldo fattura ORDINE N. 127 DEL 12/12/2016 SALDO FATTURA N. 241 DEL 22/12/2016 - PARTECIPAZIONE CORSA CAMPESTRE 15.12.2016	57,70
A01 - 03 / 06 / 003	COTINI S.R.L. Saldo fattura ORDINE N. 129 DEL 13/12/2016 - REINSTALLAZIONE SOFTWARE SFERA IN SEGUITO ATTACCO VIRUS	366,00
A02 - 02 / 03 / 008	BRICOMAN ITALIA SRL Saldo fattura ORDINE N. 130 DEL 13/12/2016 SALDO FATTURA N. 0113010007945 DEL 13/12/2016 - TAPPETO IN GOMMA CON BOLLE E COLLANTE	576,50
A02 - 03 / 06 / 003	FRA.MAR S.P.A. Saldo fattura ORDINE 131 DEL 19/12/2016 - ANALISI, RITIRO E SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI - RDO NR.1449411	3.825,07
A01 - 03 / 02 / 007	BANCA CREDITO VALTELLINESE Saldo fattura Pagamento fattura 58 del 21/12/2016 - CONSERVAZIONE OIL	122,00
A01 - 06 / 03 / 011	F.V. DI FERRANTI S.R.L. Saldo fattura ORDINE N. 135 DEL 29/12/2016 - UPS PER SERVER LINEA AMMINISTRAZIONE	1.412,76
A02 - 02 / 03 / 008	FEDERAZIONE ITALIANA HIT BALL Saldo fattura ORDINE N. 132 DEL 20/12/2016 - KIT HIT BALL	457,50
A02 - 02 / 03 / 008	FEDERAZIONE ITALIANA HIT BALL Saldo fattura ORDINE N. 132 DEL 20/12/2016 - KIT HIT BALL - SPESE DI TRASPORTO	11,50
A02 - 02 / 03 / 008	CAROLI FLLI UTENSILERIA SNC Saldo fattura ORDINE N. 133 DEL 23/12/2016 - MATERIALE PER AREA MECCANICA (I PARTE)	4.360,71
	TOTALE	15.319,85

2.3. Gestione dei Residui degli esercizi precedenti.

Viene esaminata la gestione nel corso dell'esercizio 2016 dei residui costituitisi al 31.12.2015:

ENTRATE

aggr.	descriz.	residui al 31.12.2015 (a) [cfr. Mod.B 2015]	variazioni/ radiazioni (b)	riscossioni durante esercizio 2016 (c)	residui attivi 31.12.2016 da esercizi precedenti (a)+(b)-(c)
02	finanz.ti dallo Stato	232.468,69	-7,51	71.511,26	160.949,92
03	finanz.ti dalla Regione	60.000,00	-9.945,90	50.054,10	0,00
05	finanz.ti da privati	7.464,46	0,00	7.464,46	0,00
	TOTALI	299.933,15	-9.953,41	129.029,82	160.949,92

Le sopra indicate radiazioni sono state disposte con D.D. Prot. 9199/A9f del 20 dicembre 2016 e D.D. Prot. 9304/A9f del 29 dicembre 2016, ratificate dal CdI con delibera nr. 2/7-02 del 7 febbraio 2017.

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2016 (= € 299.933,15) 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

causale	importo
AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regularizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA MESE GIUGNO 2015	3.014,07
AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regularizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA MESE LUGLIO 2015	2.622,30
AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regularizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA MESE AGOSTO 2015	633,97
AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regularizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA MESE SETTEMBRE 2015	1.194,12
MIUR DI ROMA Regularizzazione accredito c.c. ASSEGNAZIONE D.L. 104/2014 ART. 8 C.1 - ORIENTAMENTO IN USCITA A.S. 2014/15	658,32
TOTALE	299.933,15

Le posizioni creditorie suindicate, peraltro, presentano profili di inesigibilità per € 160.949,92= 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 2017 la somma corrispondente viene tenuta congelata in scheda Z.

USCITE

Att/ Prog	descrizione	residui al 31.12.2015 (a) [cfr. Mod.B 2015]	variazioni/ radiazioni (b)	pagamenti durante esercizio 2016 (c)	residui passivi 31.12.2016 da esercizi precedenti (a)+(b)-(c)
A1	funz.amm.vo	6.697,57	-1.952,01	4.745,56	-0,00
A2	funz.didattico	11.256,87	-0,05	11.256,82	0,00
A3	spese personale	10,20		10,20	0,00
A4	spese investimento	5.019,69		5.019,69	0,00
A5	manutenz. edificio	13.265,71	-0,10	13.265,61	-0,00
P36	La didattica fa goal	3.264,90	-0,48	3.264,42	0,00
P50		4.505,46		4.505,46	0,00
P52	IFTS	41.077,87	-1.389,41	0,00	39.688,46
	TOTALI	85.098,27	-3.342,05	42.067,76	39.688,46

Le sopra indicate radiazioni sono state disposte con D.D. Prot. 9199/A9f del 20 dicembre 2016 e D.D. Prot. 9304/A9f del 29 dicembre 2016, ratificate dal CdI con delibera nr. 2/7-02 del 7 febbraio 2017.

2.4. Situazione Finanziaria conclusiva.

Si rappresentano nella tabella seguente i risultati finanziari rilevati al 31.12.2016:

parametro	descrizione	valore
<i>fondo conto corrente bancario</i> (a)	consistenza conto corrente presso Tesoreria dello Stato	€ 266.376,64
<i>totale dei residui attivi</i> (b)	risultato della somma tra i residui attivi costituitisi nell'esercizio 2016 e i residui attivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2016	€ 191.358,50
<i>totale dei residui passivi</i> (c)	risultato della somma tra i residui passivi costituitisi nell'esercizio 2016 e i residui passivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2016	€ 55.008,31
<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)	€ 402.726,83
<i>accertamenti costituiti nella competenza 2016</i> (e)	il totale degli accertamenti formatisi nel corso dell'esercizio 2016	€ 423.750,72
<i>impegni costituiti nella competenza 2016</i> (f)	il totale degli impegni formatisi nel corso dell'esercizio 2016	€ 341.934,43
<i>avanzo/disavanzo di competenza</i> (g)	saldo fra accertamenti e impegni relativi all'esercizio 2016 (e)-(f)	€ 81.816,29
<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	66,14%
<i>totale residui attivi in sofferenza</i> (i)	somma dei residui attivi che presentano profili di inesigibilità	€ 160.949,92
<i>% dei residui attivi in sofferenza</i> (l)	rapporto percentuale tra residui attivi in sofferenza e il totale dei residui attivi. (i)/(b)*100	84,11%
<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	15,89%

parametro	descrizione	valore
<i>totale programmazione approvata (n)</i>	totale delle entrate/uscite approvate nel programma annuale 2016	€ 727.871,76
<i>% avanzo di amm.ne su totale programmazione approvata. (o)</i>	rapporto percentuale tra avanzo di amm.ne e totale programmazione approvata (d)/(n)	45,00%

Si rileva che l'avanzo di amministrazione complessivo sopra indicato (€ 402.726,83=) è **puramente teorico**, in quanto costituito per circa il 84% 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.

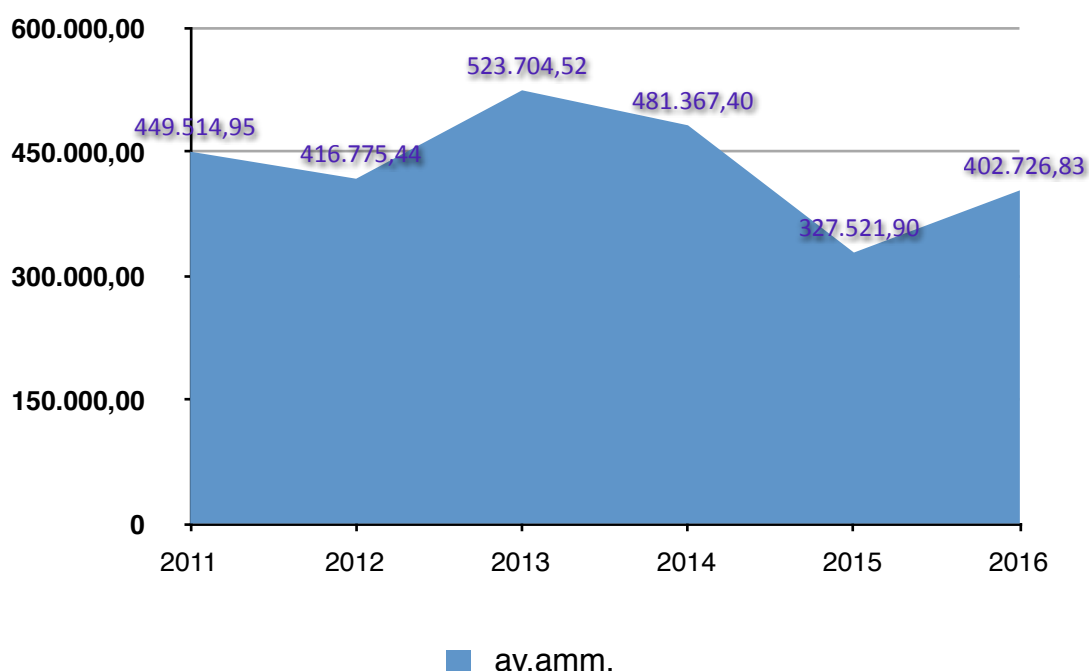
Si rappresenta infine che l'avanzo di amm.ne concorda con le seguenti verifiche:

avanzo di amm. iscritto nel Programma Ann. 2016 (a)	327.521,90
avanzo di competenza 2016 (b)	81.816,29
radiazioni residui attivi (c)	-9.953,41
radiazioni residui passivi (d)	3.342,05
avanzo di amm.ne (e) (e= a+b-c+d)	402.726,83

totale differenze tra programmazione e impegni (a)	122.471,48
totale scheda Z (b)	263.465,85
totale maggiori accertamenti (c)	23.400,86
radiazioni residui attivi (d)	-9.953,41
radiazioni residui passivi (e)	3.342,05
avanzo di amm.ne (f) (f= a+b-c+d+e)	402.726,83

Dal punto di vista storico, i dati di avanzo di amministrazione degli ultimi sei 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%
2016	402.726,83	-46.788,12	-10,408579291968%



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 2016:

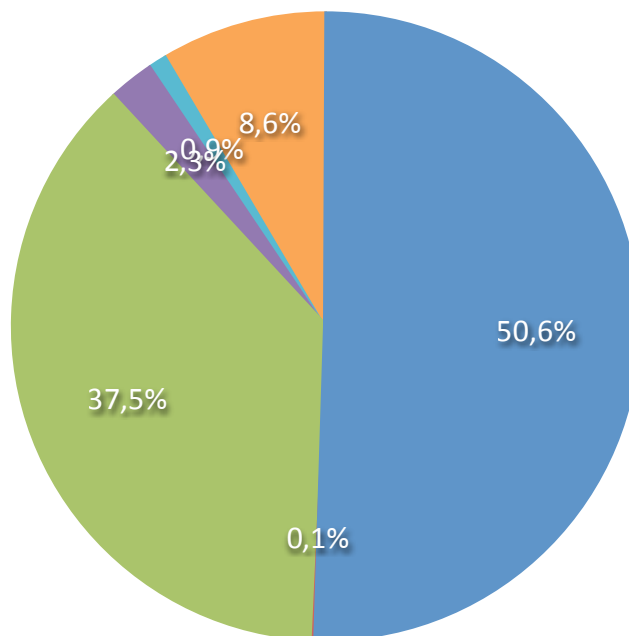
	VALORI AL 1/01/2016 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/ scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2016 (e)=(a)+(d)
Impianti e macchinari (mat.did e macchine)	218.883,47	-69.307,33	41.976,16	-27.331,17	191.552,30
Attrezzature (lab.scientifici)	95.030,21	-7.819,10	1.906,85	-5.912,25	89.117,96
Altri beni (mobilia e libri)	40.465,47	-6.762,79	3.216,60	-3.546,19	36.919,28
Materie prime, sussidiarie e di consumo	34.688,47		-27.272,20	-27.272,20	7.416,27
Prodotti finiti e merci (licenze software)	63.669,95		4.435,92	4.435,92	68.105,87
Residui attivi verso lo Stato	232.468,69		-67.412,09	-67.412,09	165.056,60
Residui attivi verso altri	67.464,46		-41.162,56	-41.162,56	26.301,90
Depositi bancari e postali	114.508,02		152.525,82	152.525,82	267.033,84
TOTALI ATTIVO	867.178,74	-83.889,22	68.214,50	-15.674,72	851.504,02
Residui passivi verso lo Stato	0,00			0,00	0,00
Residui passivi verso altri	85.098,27		-30.089,96	-30.089,96	55.008,31
TOTALI PASSIVO	85.098,27		-30.089,96	-30.089,96	55.008,31
TOTALI CONSIST. PATRIMON.	782.080,47	-83.889,22	98.304,46	14.415,24	796.495,71

2.5.1 Consistenza del Patrimonio.

La consistenza del Patrimonio, al lordo dell'ammortamento su beni mobili e libri, è pari a € 796.495,71= come risulta dai seguenti valori:

parametro	valore al 31.12.2016	%	variazione su anno precedente
avanzo di amministrazione	402.726,83	50,56%	75.204,93
conto corrente postale	657,20	0,96%	-1.163,80
beni mobili	298.876,99	37,52%	-33.404,21
libri biblioteca	18.712,55	2,35%	-3.385,40
giacenza materiale di consumo	7.416,27	0,93%	-27.272,20
licenze software	68.105,87	5,15%	4.435,92
TOTALI	796.495,71	100,00%	14.415,24

● 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 2016.

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	3.091,17	4.820,35	8.531,24	4.593,62	0,00	3.286,80	1.306,80	220,81	39.967,51	25.850,79	64,68%
A02	0,00	23.906,12	61.459,07	1.380,29	0,00	6.414,56	0,00	690,00	137.245,59	93.850,04	68,38%
A03	22.539,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.009,10	29.903,41	29.548,89	98,81%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.840,97	0,00	0,00	9.937,95	1.840,97	18,52%
A05	5.006,02	7.788,32	116.112,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.493,50	128.907,15	86,23%
P36	2.090,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.777,76	2.090,03	36,17%
P39	0,00	0,00	765,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.252,90	765,77	23,54%
P42	0,00	0,00	0,00	1.999,98	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.999,98	100,00%
P43	394,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394,78	394,77	100,00%
P44	15.568,12	0,00	232,00	106,30	0,00	0,00	0,00	0,00	38.855,19	15.906,42	40,94%
P45	445,14	0,00	1.741,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	2.386,14	47,72%
P46	1.950,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.222,85	1.950,69	87,76%
P48	418,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.184,35	418,01	35,29%
P49	1.826,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.894,78	1.826,89	96,42%
P50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.487,12	0,00	0,00	10.494,54	10.487,12	99,93%
P51	1.183,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.184,34	1.183,09	99,89%
P52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.817,80	0,00	0,00%

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)
P55	1.579,15	0,00	949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.579,13	2.528,15	98,02%
P56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.999,53	0,00	0,00	19.999,53	19.999,53	100,00%
R98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00%
TOTALE	56.092,87	36.514,79	189.790,89	8.280,19	0,00	42.028,98	1.306,80	7.919,91	464.405,91	341.934,43	73,63%

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 (55,50%)**.

Nel dettaglio, si rileva che il 61% della spesa per servizi esterni è determinata da forniture e utenze (energia elettrica, acqua, telefono), il 29% da servizi per la didattica (assicurazione, viaggi istruzione, manutenzione laboratori).

La spesa per il **materiale di consumo** costituisce il **10,67%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 65,46% della spesa per materiale di consumo è determinata dal funzionamento dei laboratori didattici.

La spesa per **beni di investimento** costituisce il **12,29%** della spesa complessiva.

Sono stati acquistati con finanziamento PON:

Nr. 17 Notebook , Display LCD 15.6 Pollici,CPU I5, 4GB RAM, HD 400GB,VGA, HDMI, LAN, WIFI. O.S. Windows 10

Nr. 12 Video Proiettori

Nr. 1 Kit Videoproiettore Interattivo D755WTiR WXGA con Lavagna 212x137 e Modulo Touch

E' stato inoltre, su finanziamento MIUR, realizzata la connessione wireless di tutto l'edificio e la messa in sicurezza della LAN didattica.

La spesa per i **rimborsi** si riferisce, oltre che ai rimborsi del contributo per gli alunni ritirati senza alcun giorno di frequenza (**0,2%** della spesa complessiva).

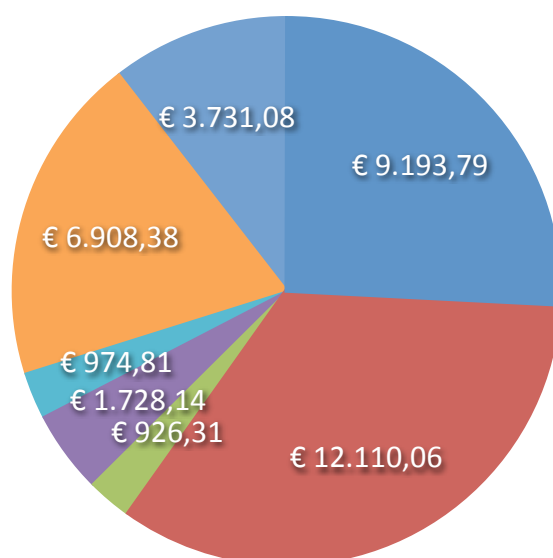
3.2. Utilizzo contributi liberali delle Famiglie.

I contributi non vincolati delle Famiglie degli iscritti all'Istituto per l'a.s 2016/17 relativi all'esercizio 2017 sono stati accertati per l'importo di € 63.594,33= e sono stati allocati nelle seguenti attività e progetti:

contributi non vinc. Famiglie			
63.594,33	allocazioni	A2 - Funzionamento didattico	63.594,33
63.594,33			63.594,33

In particolare, si tratta di acquisizione di materiali e servizi necessari al funzionamento delle attività didattiche relative ai seguenti settori:

- chimica
- meccanica
- robotica
- tdp e multimediali
- palestre
- informatica e reti
- sala stampa



4. Conclusioni.

In sede di conclusioni, possiamo evidenziare i seguenti elementi:

- (a) l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, apparentemente elevato (costituisce il 45,00% delle Entrate iscritte al Programma definitivo 2016), presenta in realtà **profili di inesigibilità temporanea 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 2017, 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 2016** è stato pari a € **55.244,29**. Raffrontando tale somma alla spesa necessaria per il **solo** funzionamento didattico (€ **59.583,12**), si deduce facilmente l'assoluta inadeguatezza del finanziamento ministeriale. Senza il contributo delle famiglie, quindi, l'attività didattica dell'Istituzione sarebbe fortemente limitata.
- (c) Investimenti finalizzati e mirati nel settore delle nuove tecnologie sono stati realizzati grazie a finanziamenti specifici erogati dal MIUR (Progetto WI-FI) e dall'U.E. (PON Nuovi ambienti digitali).

Treviglio, 1 marzo 2017

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Maria Chiara Pardi