



Istituto tecnico – settore tecnologico

Automazione --- Chimica --- Informatica – Meccatronica

Istituto professionale – settore industria e artigianato

Operatore elettrico – Operatore meccanico

CONTO CONSUNTIVO 2017
RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO
(art. 18 c. 5 D.I. 44/2001)



Cenni Procedurali.

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2017 - composto dai modelli contabili H, I, J, L, K, M, N unitamente alla presente Relazione Illustrativa - predisposto in data 7 marzo 2018 dal Dirigente Scolastico prof.ssa Maria Chiara Pardi con la collaborazione del Direttore S.G.A. sig.ra Anna Elisabetta Urso è stato inviato ai Revisori dei Conti, costituiti con nomine prot. 3327/5 del 21/02/2018 (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./2018 del 2018.

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 2017

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 Ambientali</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P39	<i>Sviluppo dell'Individuo: Centro Informazione e Consulenza</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
P49	<i>CHIMICAmente</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P53	<i>Orientamento: BergamoScienza; Corsi serali</i>	attività istituzionale
P57	<i>Potenziamento attività laboratoriali:</i> <i>- Welcome Automation</i> <i>- Java</i> <i>- App inventor</i> <i>- Sketch-up</i> <i>- Robotica</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P58	<i>PON 10.1.1 – Interventi di sostegno agli studenti</i>	<i>ampliamento offerta formativa</i>
P59	<i>Premio in memoria di Marco</i>	<i>Attività finanziata da terzi (privati)</i>

Il Programma Annuale che viene rendicontato con il presente Conto Consuntivo 2017 è stato approvato in data 7 febbraio 2017 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: 29 giugno 2017, 28 novembre 2017.
- con decreto del D.S.: 25 settembre 2017 (ratificata 25 ottobre 2017 CdI).

ENTRATE

agg E	descrizione	Programmazione Iniziale	Decreto 25/9	Variaz. 29/6	Variaz. 28/11	Programmazione definitiva
1/1	avanzo non vinc	315.120,07				315.120,07
1/2	avanzo vinc	87.606,76				87.606,76
2/1	dotaz.ord.	46.462,88		6.421,38	29.691,06	82.575,32
2/4	altri fin.ti statali vinc.	0,00		532,04	1.094,44	1.626,48
3/4	regione vinc	0,00		4.200,00	1.648,40	5.848,40
4/1	Unione Europea	0,00	38.433,00			38.433,00
4/3	provincia vinc.	110.000,00			-1.491,45	108.508,55
4/5	comune vinc.	5.000,00				5.000,00
4/6	altre istituzioni	0,00		2.207,40	26,59	2.233,99
5/1	famiglie non vinc.	55.750,00			3.314,52	59.064,52
5/2	famiglie vinc.	14.250,00		11.644,99	3.260,00	29.154,99
5/3	altri non vinc.	4.250,00			4.250,00	8.500,00
5/4	altri fin. vinc.	28.918,29		13.585,73	24.399,64	66.903,66
7/1	interessi attivi	0,00		16,05		16,05
7/4	diverse	0,00			490,00	490,00
TOT		667.358,00	38.433,00	38.607,59	66.683,20	811.081,79

USCITE

Tipologia U	Programmazione Iniziale	Decreto 25/9	Variaz. 29/6	Variaz. 28/11	Programmazione definitiva
A1	28.371,02		217,75	18.259,11	46.847,88
A2	101.748,91		24.111,14	8.372,67	134.232,72
A3	3.151,75		8.936,70	3.340,25	15.428,70
A4	58.096,98		0,00	44,50	58.141,48
A5	182.504,64		1.085,93	16.514,73	200.105,30
P36	8.687,73				8.687,73
P39	1.732,00				1.732,00
P43	2.742,95		420,00		3.162,95
P44	37.743,95		1.204,83	12.179,35	51.128,13
P45	5.000,00			26,59	5.026,59
P49	457,23		2.099,20		2.556,43
P53	1.304,81		532,04		1.836,85
P57	4.422,94				4.422,94
P58	0,00	38.433,00			38.433,00
P59	0,00			7.946,00	7.946,00
fondo riserva	200,00				200,00
scheda Z	231.193,09				231.193,09
TOTALE	667.358,00	38.433,00	38.607,59	66.683,20	811.081,79

Le variazioni al P.A. iniziale sono state pari al + **21,50%** 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	402.726,83		
02	finanziamenti dallo Stato	84.201,80	87.836,45	1,043
03	finanziamenti dalla Regione	5.848,40	5.848,40	1,000
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	154.175,54	154.175,54	1,000
05	Contributi da Privati	163.623,17	172.734,98	1,055
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	506,05	506,05	1,000
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	811.081,79	421.101,42	1,049

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 1,020; lo scostamento complessivo è pari a 1,049.

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 animatori digitali PNSD	3.154,65
02	finanziamenti dallo Stato	finanziamento MIUR per aule concorso docenti	480,00
05	contributi da privati	Rimborsi spese luce e acqua ABF	7.212,11
05	contributi da privati	per premio in memoria di Marco	1.150,00
05	contributi da privati	contributo per assicurazione infortuni/rc	42,50
05	contributi da privati	contributo per assicurazione infortuni/rc da personale in servizio	25,50
05	contributi da privati	contributo famiglie	681,70
		TOTALE	12.746,46

USCITE

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
A01	funz.to amm.vo	46.847,88	31.051,07	0,66
A02	funz.to didattico	134.232,72	118.043,71	0,88
A03	spese di personale	15.428,70	14.419,91	0,93
A04	spese di investimento	58.141,48	47.289,63	0,81
A05	manutenzione di edifici	200.105,30	165.748,24	0,83
P36	analisi ambientali	8.687,73	180,00	0,02
P39	sviluppo dell'individuo	1.732,00	1.098,00	0,63
P43	certificazione cambridge	3.162,95	1.934,45	0,61
P44	scuola-lavoro	51.128,13	17.029,95	0,33
P45	formazione e aggiornamento	5.026,59	3.406,91	0,68
P49	chimica-mente	2.556,43	2.553,00	1,00
P53	orientamento	1.836,85	1.628,28	0,89
P57	potenziamento attività laboratoriali	4.422,94	3.749,38	0,85
P58	PON 10.1.1 – Interventi di sostegno agli studenti	38.433,00	197,64	0,01
P59	premio in memoria di Marco	7.946,00	0,00	0,00
R98	fondo riserva	200,00		

voce	descrizione	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	utilizzo (b)/(a)
Z01	scheda Z	231.193,09		
	TOTALI	811.081,79	408.330,17	0,70

Il coefficiente medio che indica la capacità di spesa in conformità alla programmazione si attesta a 0,70/1,00. Nell'interpretare questo dato bisogna tener presente che:

il piano acquisti attrezzature 2016/17 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 2018.

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.

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 2017**.

ENTRATE

aggr.	descrizione	accertamenti (a)	riscossioni (b)	residui attivi costituiti nel 2017 (a)-(b)
02	finanziamenti dallo Stato	87.836,45	87.836,45	0,00
03	finanziamenti dalla Regione	5.848,40	5.848,40	0,00
04	finanziamenti da Enti Territoriali o altre Istituz.Pubbl.	154.175,54	110.742,54	43.433,00
05	Contributi da Privati	172.734,98	150.516,32	22.218,66
06	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
07	Altre Entrate	506,05	506,05	0,00
08	Mutui	0,00	0,00	
	TOTALI	421.101,42	355.449,76	65.651,66

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2017 è il seguente:

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
A02 - 05 / 03 / 001	ALFA ESPRESS SNC DI METALLI MARIO & C. Regolarizzazione accredito c.c. CONTRIBUTO LIBERO BAR 1° SEMESTRE 2017	4.250,00
P36 - 04 / 05 / 001	COMUNE DI TREVIGLIO Regolarizzazione accredito c.c. CONTRIBUTO COMUNE DI TREVIGLIO	5.000,00
P58 - 04 / 01	MIUR DI ROMA Regolarizzazione accredito c.c. PON 10.1.1 INTERVENTI DI SOSTEGNO AGLI STUDENTI	38.433,00
A05 - 05 / 03	ALFA ESPRESS SNC DI METALLI MARIO & C. Regolarizzazione accredito c.c. CONTRIBUTO LIBERO BAR 2° SEMESTRE 2017	4.250,00

Progetto Aggr./Voce/Sottovoce	causale	importo
A05 - 05 / 04 / 007 A03 - 05 / 04 / 007	RANDSTAD HR SOLUTIONS S.R.L.. Regolarizzazione accredito c.c. QUOTA CONCESSIONE PER CORSO TORNITORI- SIMENS	5.928,00
A05 - 05 / 04 / 007	ALFA ESPRESS SNC DI METALLI MARIO & C. Regolarizzazione accredito c.c. CONCESSIONE LOCALI PER USO BAR	5.410,12
A05 - 05 / 04 / 009	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regolarizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA NOVEMBRE 2017 EDIFICIO IPIA	1.340,13
A05 - 05 / 04 / 009	AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regolarizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ACQUA AGOSTO-OTTOBRE 2017 EDIFICIO IPIA	1.040,41
	TOTALE	65.651,66

USCITE

voce	descrizione	impegni (a)	pagamenti (b)	residui passivi costituiti nel 2017 (a)-(b)
A01	funz.to amm.vo	31.051,07	30.174,07	877,00
A02	funz.to didattico	118.043,71	102.176,20	15.867,51
A03	spese di personale	14.419,91	14.419,91	0,00
A04	spese di investimento	47.289,63	45.886,63	1.403,00
A05	manutenzione di edifici	165.748,24	165.748,24	0,00
P36	analisi ambientali	180,00	180,00	0,00
P39	sviluppo dell'individuo	1.098,00	1.098,00	0,00
P43	certificazione cambridge	1.934,45	1.934,45	0,00
P44	scuola/lavoro	17.029,95	17.029,95	0,00
P45	formazione e aggiornamento	3.406,91	3.406,91	0,00
P49	chimica-mente	2.553,00	2.553,00	0,00
P53	orientamento	1.628,28	1.628,28	0,00
P57	potenziamento attività laboratoriali	3.749,38	3.749,38	0,00
P58	PON 10.1.1 – Interventi di sostegno agli studenti	197,64	0,00	197,64
P59	premio in memoria di Marco	0,00	0,00	0,00
R98	fondo riserva			
	TOTALI	408.330,17	389.985,02	18.345,15

Il dettaglio dei residui passivi costituitisi nel corso dell'esercizio 2017 è il seguente:

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A01 - 02 / 03 / 009	UNIT TREND SRL Saldo fattura ORDINE N. 102 DEL 14/09/2017 - INIETTORI PoE - TRATTATIVA DIRETTA N. 238778	170,80
A02 - 04 / 02 / 003	COMUNE DI TREVIGLIO Saldo fattura ORDINE N. 122 DEL 16/10/2017 - PARTECIPAZIONE 4 ^a EDIZIONE DELL'ORIENTAMENTO AL PALAFACCHETTI DI TREVIGLIO 25/26 NOVEMBRE 2017	122,00
A04 - 06 / 03 / 011	UNIT TREND SRL Saldo fattura ORDINE N. 134 DEL 31/10/2017 - NAS RN 424 NETGEAR -4 DISCHI DA 2 TB WESTERN DIGITAL RED PRO 5 ANNI DI GARANZIA - ODA N. 3935111	1.403,00
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 141 DEL 10/11/2017 - CACCIAVITI ISOLANTI PER ELETTRICISTI - USO DIDATTICO - ODA 3957073	1.218,17
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 142 DEL 10/11/2017 - FORBICI ELETTRICISTI- USO DIDATTICO - ODA N. 3956862	298,17
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura ORDINE N.149 DEL 23/11/2017 MATERIALE ELETTRICO PER INTERVENTI NELL'AULA 308 - ODA N. 3988244	136,77
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 150 DEL 23/11/2017 -MATERIALE PER ESERCITAZIONI DIDATTICHE - LAB. 82 -ODA 3988282	2.310,68
A02 - 02 / 03 / 008	SONEPAR ITALIA NORD S.P.A. Saldo fattura ORDINE N. 151 DEL 23/11/2017 - MATERIALE VARIO PER ESERCITAZIONI DIDATTICHE - LAB. ELETTRICO 3 AULA 82- ODA N. 3988308	2.650,60
A02 - 02 / 03 / 008	CARIOLI FLLI UTENSILERIA SNC Saldo fattura ORDINE N. 152 DEL 27/11/2017 - MATERIALE PER LABORATORIO DI MECCANICA - MEPA 317131	3.863,12
A02 - 02 / 03 / 008	CARIOLI FLLI UTENSILERIA SNC Saldo fattura ORDINE N. 153 DEL 27/11/2017 - MATERIALE PER LABORATORIO DI MECCANICA - ODA 317153	493,90
A02 - 02 / 03 / 008	CARIOLI FLLI UTENSILERIA SNC Saldo fattura ORDINE N. 154 DEL 27/11/2017 - FERRO LABORATORIO DI MECCANICA- MEPA N. 318098	3.926,20

Progetto/Tipo/conto	causale	importo
A01 - 02 / 03 / 008	MADESANI SAS Saldo fattura ORDINE N. 156 DEL 04/12/2017- ALBERO DI NATALE CON ADDOBBI- OPEN DAY 2017	406,57
A01 - 02 / 01 / 001	GRUPPO SPAGGIARI PARMA SPA Saldo fattura ORDINE N. 159 DEL 13/12/2017 - REINTEGRO MATERIALE DI CANCELLERIA - ODA N. 1039503	299,63
P58 - 02 / 03 / 008	TEKNET SRL Saldo fattura ORDINE N.160 DEL 15/12/2017 - TARGA PON - INCLUSIONE SOCIALE E LOTTA AL DISAGIO	197,64
A02 - 03 / 06 / 003	F.V. DI FERRANTI S.R.L. Saldo fattura ORDINE N. 161 DEL 19/12/2017 - INTERVENTO ELETTRICO LABORATORIO DI FISICA N. 20 TRATTATIVA N.356264	847,90
	TOTALE	18.345,15

2.3. Gestione dei Residui degli esercizi precedenti.

Viene esaminata la gestione nel corso dell'esercizio 2017 dei residui costituitisi al 31.12.2016:

ENTRATE

aggr.	descriz.	residui al 31.12.2016 (a) [cfr. Mod.B 2016]	variazioni/ radiazioni (b)	riscossioni durante esercizio 2017 (c)	residui attivi 31.12.2017 da esercizi precedenti (a)+(b)-(c)
02	finanz.ti dallo Stato	165.056,60	0,00	28.876,28	136.180,32
04	finanz.ti da Enti Territoriali o da altre Ist. Pubbliche	19.015,53	0,00	19.015,53	0,00
05	finanz.ti da privati	7.286,37	0,00	7.286,37	0,00
	TOTALI	191.358,50	0,00	55.178,18	136.180,32

Il dettaglio dei residui attivi costituitisi antecedentemente all'esercizio 2017 (= € 191.358,50) è il seguente:

causale	importo
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) (Ex N. 00003) (Ex N. 00003) (Ex N. 00003)	1.559,31
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) (Ex N. 00004) (Ex N. 00004) (Ex N. 00004)	45,50
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) (Ex N. 00005) (Ex N. 00005) (Ex N. 00005)	11.280,28

causale	importo
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) (Ex N. 00006) (Ex N. 00006) (Ex N. 00006)	26.993,20
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) (Ex N. 00007) (Ex N. 00007) (Ex N. 00007)	3.710,74
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) (Ex N. 00008) (Ex N. 00008) (Ex N. 00008)	16.033,60
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) (Ex N. 00009) (Ex N. 00009) (Ex N. 00009)	30,77
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) (Ex N. 00010) (Ex N. 00010) (Ex N. 00010)	934,51
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) (Ex N. 00011) (Ex N. 00011) (Ex N. 00011)	6.893,77
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) (Ex N. 00012) (Ex N. 00012) (Ex N. 00012)	4,45
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) (Ex N. 00013) (Ex N. 00013) (Ex N. 00013)	2.900,79

causale	importo
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) (Ex N. 00014) (Ex N. 00014) (Ex N. 00014)	307,24
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) (Ex N. 00015) (Ex N. 00015) (Ex N. 00015)	799,44
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) (Ex N. 00016) (Ex N. 00016) (Ex N. 00016)	11.095,28
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) (Ex N. 00017) (Ex N. 00017) (Ex N. 00017)	689,28
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) (Ex N. 00018) (Ex N. 00018) (Ex N. 00018)	29.260,25
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) (Ex N. 00019) (Ex N. 00019) (Ex N. 00019)	3.971,41
M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER SALDO FINANZIAMENTO ORE ECCEDENTI ANNO 2008 (Ex N. 00042) (Ex N. 00020) (Ex N. 00020) (Ex N. 00020) (Ex N. 00020)	15.872,86
M.P.I. DIREZIONE GEN. PER LA POLITICA FI Finanziamento Ministeriale PER STIPENDI S.T. BREVI (Ex N. 00045) (Ex N. 00022) (Ex N. 00021) (Ex N. 00021) (Ex N. 00021)	3.379,75

causale	importo
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) (Ex N. 00022) (Ex N. 00022) (Ex N. 00022)	16.669,44
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) (Ex N. 00023) (Ex N. 00023) (Ex N. 00023)	8.518,05
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
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
MIUR DI ROMA Regolarizzazione accredito c.c. SALDO FINANZIAMENTO PON-FESR 2015 AMBIENTI DIGITALI	19.015,53
AZIENDA BERGAMASCA FORMAZIONE Regolarizzazione accredito c.c. RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA SEDE VIA CARAVAGGIO 50 IPIA	7.279,37
AMMINISTRAZIONE PT BANCOPOSTA per altrettante rimosse da ccp n. 13874243	7,00
TOTALE	191.358,50

Le posizioni creditorie suindicate, peraltro, presentano profili di inesigibilità per € 136.180,31= 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 2018 la somma corrispondente viene tenuta congelata in scheda Z.

USCITE

Att/ Prog	descrizione	residui al 31.12.2016 (a) [cfr. Mod.B 2016]	variazioni/ radiazioni (b)	pagamenti durante esercizio 2017 (c)	residui passivi 31.12.2017 da esercizi precedenti (a)+(b)-(c)
A1	funz.amm.vo	3.639,14		3.419,54	219,60
A2	funz.didattico	10.070,07		10.070,07	0,00
A5	manutenz. Edificio	1.610,64		1.232,44	378,20
P52	IFTS	39.688,46		39.688,46	0,00
	TOTALI	55.008,31		54.410,51	597,80

2.4. Situazione Finanziaria conclusiva.

Si rappresentano nella tabella seguente i risultati finanziari rilevati al 31.12.2017:

parametro	descrizione	valore
<i>fondo conto corrente bancario</i> (a)	consistenza conto corrente presso Tesoreria dello Stato	€ 232.609,05
<i>totale dei residui attivi</i> (b)	risultato della somma tra i residui attivi costituitisi nell'esercizio 2017 e i residui attivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2017	€ 201.831,98
<i>totale dei residui passivi</i> (c)	risultato della somma tra i residui passivi costituitisi nell'esercizio 2017 e i residui passivi costituitisi precedentemente all'esercizio 2017	€ 18.942,95
<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)	€ 415.498,08
<i>accertamenti costituiti nella competenza 2017</i> (e)	il totale degli accertamenti formatisi nel corso dell'esercizio 2017	€ 421.101,42
<i>impegni costituiti nella competenza 2017</i> (f)	il totale degli impegni formatisi nel corso dell'esercizio 2017	€ 408.330,17
<i>avanzo/disavanzo di competenza</i> (g)	saldo fra accertamenti e impegni relativi all'esercizio 2017 (e)-(f)	€ 12.771,25
<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	55,98%
<i>totale residui attivi in sofferenza</i> (i)	somma dei residui attivi che presentano profili di inesigibilità	€ 136.180,31
<i>% dei residui attivi in sofferenza</i> (l)	rapporto percentuale tra residui attivi in sofferenza e il totale dei residui attivi. (i)/(b)*100	67,47%
<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	32,53%

parametro	descrizione	valore
<i>totale programmazione approvata (n)</i>	totale delle entrate/uscite approvate nel programma annuale 2017	€ 811.081,79
<i>% avanzo di amm.ne su totale programmazione approvata. (o)</i>	rapporto percentuale tra avanzo di amm.ne e totale programmazione approvata (d)/(n)	51,23%

Si rileva che l'avanzo di amministrazione complessivo sopra indicato (€ 415.498,08=) è **puramente teorico**, in quanto costituito per circa il 67% 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.

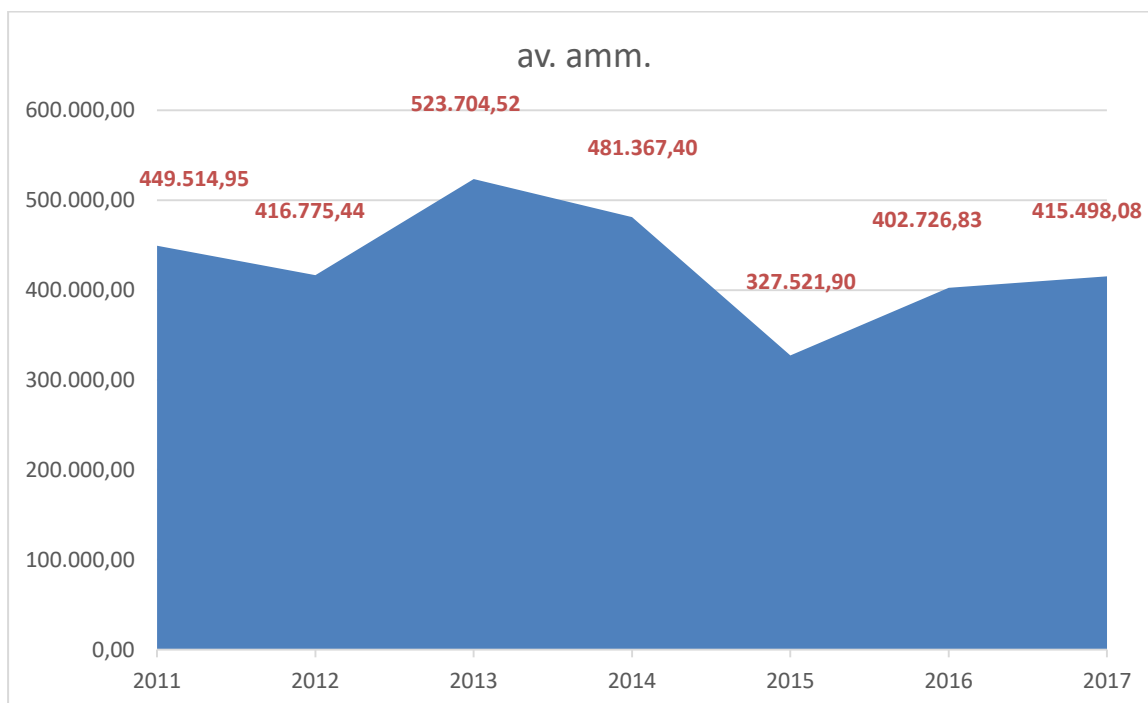
Si rappresenta infine che l'avanzo di amm.ne concorda con le seguenti verifiche:

avanzo di amm. iscritto nel Programma Ann. 2017 (a)	402.726,83
avanzo di competenza 2017 (b)	12.771,25
radiazioni residui attivi (c)	0,00
radiazioni residui passivi (d)	0,00
avanzo di amm.ne (e) (e= a+b-c+d)	415.498,08

totale differenze tra programmazione e impegni (a)	171.558,53
totale scheda Z (b)	231.193,09
totale maggiori accertamenti (c)	12.746,46
radiazioni residui attivi (d)	0,00
radiazioni residui passivi (e)	0,00
avanzo di amm.ne (f) (f= a+b-c+d+e)	

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%
2017	415.498,08	-34.016,87	-7,56746132692583%



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.

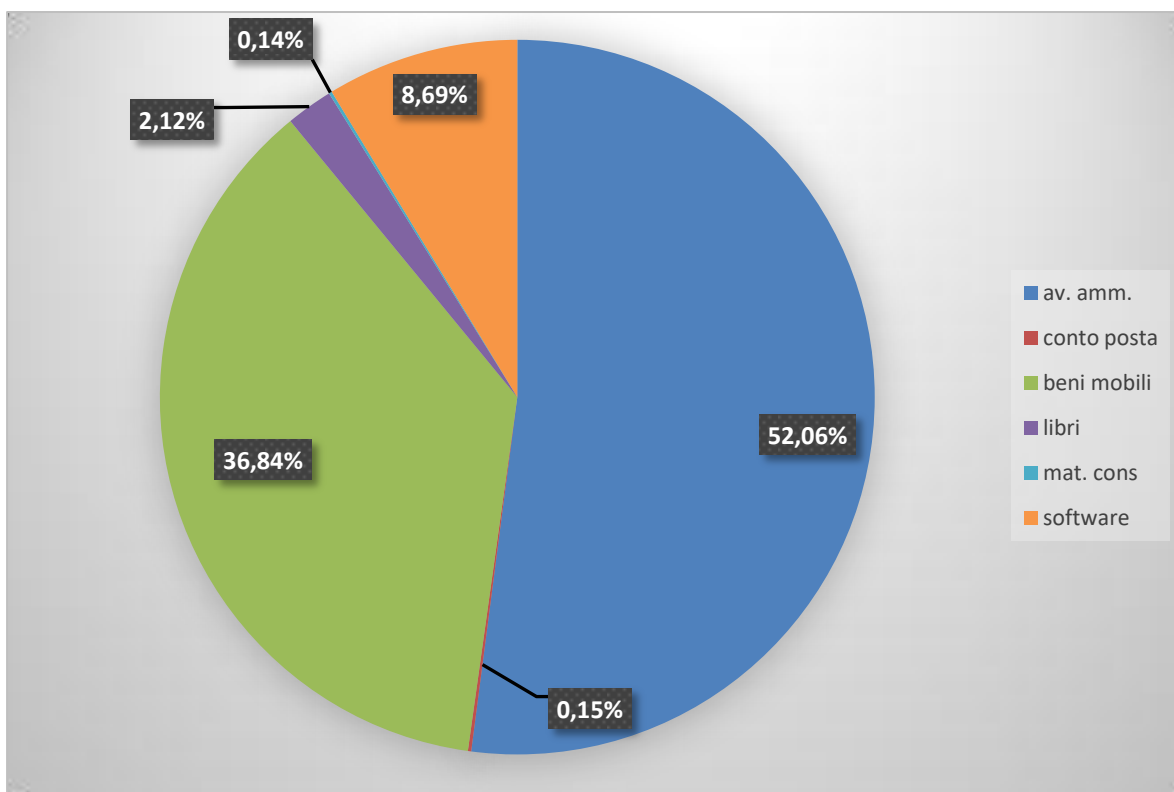
Dal Modello K e dalle scritture patrimoniali si evincono i seguenti dati essenziali relativi alle variazioni dello stato patrimoniale nel corso dell'esercizio 2017:

	VALORI AL 1/01/2017 (a)	variazioni per ammortamento (b)	variazioni per carico/ scarico (c)	TOTALE VARIAZIONI (d)=(b)+(c)	VALORI AL 31/12/2017 (e)=(a)+(d)
Impianti e macchinari (mat.did e macchine)	191.552,30	-42.998,69	49.654,37	6.655,68	198.207,98
Attrezzature (lab.scientifici)	89.117,96	-7.979,45	1.756,23	-6.223,22	82.894,74
Altri beni (mobilia e libri)	36.919,28	-6.983,87	0,00	-6.983,87	29.935,41
Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.416,27		-6.321,64	-6.321,64	1.094,63
Prodotti finiti e merci (licenze software)	68.105,87		1.246,23	1.246,23	69.352,10
Residui attivi verso lo Stato	184.072,13		-9.458,81	-9.458,81	174.613,32
Residui attivi verso altri	7.286,37		19.932,29	19.932,29	27.218,66
Depositi bancari e postali	267.033,84		-33.245,19	-33.245,19	233.788,65
TOTALI ATTIVO	851.504,02	-57.962,01	23.563,48	-34.398,53	817.105,49
Residui passivi verso lo Stato	0,00			0,00	0,00
Residui passivi verso altri	55.008,31		-36.065,36	-36.065,36	18.942,95
TOTALI PASSIVO	55.008,31		-36.065,36	-36.065,36	18.942,95
TOTALI CONSIST. PATRIMON.	796.495,71	-57.962,01	59.628,84	1.666,83	798.162,54

2.5.1 Consistenza del Patrimonio.

La consistenza del Patrimonio, al lordo dell'ammortamento su beni mobili e libri, è pari a € **798.162,54**= come risulta dai seguenti valori:

parametro	valore al 31.12.2016	%	variazione su anno precedente
avanzo di amministrazione	415.498,08	52,06%	12.771,25
conto corrente postale	1.179,60	0,15%	522,40
beni mobili	294.018,28	36,84%	-4.858,71
libri biblioteca	17.019,85	2,12%	-1.692,70
giacenza materiale di consumo	1.094,63	0,14%	-6.321,64
licenze software	69.352,10	8,69%	1.246,23
TOTALI	798.162,54	100,00%	1.666,83



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 2017.

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	7.567,59	4.442,42	13.031,24	5.209,82	0,00	0,00	800,00	0,00	46.847,88	31.051,07	66,28%
A02	0,00	52.046,58	58.519,06	4.047,69	0,00	2.830,38	0,00	600,00	134.232,72	118.043,71	87,94%
A03	13.929,91	0,00	490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.428,70	14.419,91	93,46%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.289,63	0,00	0,00	58.141,48	47.289,63	81,34%
A05	4.589,96	5.808,77	155.349,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.105,30	165.748,24	82,83%
G01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P36	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.687,73	180,00	2,07%
P39	0,00	0,00	1.098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.732,00	1.098,00	63,39%
P43	464,45	0,00	1.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.162,95	1.934,45	61,16%
P44	12.331,05	189,10	4.109,80	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.128,13	17.029,95	33,31%
P45	0,00	0,00	3.406,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.026,59	3.406,91	67,78%
P49	2.553,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.556,43	2.553,00	99,87%
P53	1.509,48	0,00	118,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.836,85	1.628,28	88,65%
P57	3.749,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.422,94	3.749,38	84,77%
P58	0,00	197,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.433,00	197,64	0,51%
P59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.946,00	0,00	0,00%
R98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00%
TOTALE	46.694,82	62.684,51	237.773,32	9.657,51	0,00	50.120,01	800,00	600,00	579.888,70	408.330,17	70,42%

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 (58,23%)**.

Nel dettaglio, si rileva che il 65,33% della spesa per servizi esterni è determinata da forniture e utenze (energia elettrica, acqua, telefono), il 24,6% da servizi per la didattica (assicurazione, viaggi istruzione, manutenzione laboratori).

La spesa per il **materiale di consumo** costituisce il **15,35%** della spesa complessiva.

Nel dettaglio, si rileva che il 83,02% della spesa per materiale di consumo è determinata dal funzionamento dei laboratori didattici.

La spesa per **beni di investimento** costituisce il **12,27%** della spesa complessiva.

Sono stati acquistati con avanzo di amm.ne vincolato e non vincolato:

Nr. 1 Videoproiettore Interattivo Hitachi a Focale Corta TW2505 – comprensivo di staffa a parete

Nr. 1 GRAIN FATHER Caldaia Acciaio AISI 304 – Capacità 30L.

Nr. 1 Rilegatrice a pettine GBC SUREBIND – 500 fg.

Nr. 31 PC ALL IN ONE – Processore Intel Quad Core i7-7700 3,60 Ghz – Memoria Ram 8GB – DDR4 2133MHz D.C. – Hard Disk SSD256

Nr. 14 Video Proiettori Epson EB-670 + Casse Acustiche amplificate 54W

Nr. 3 Video Proiettori Acer modello P1386W

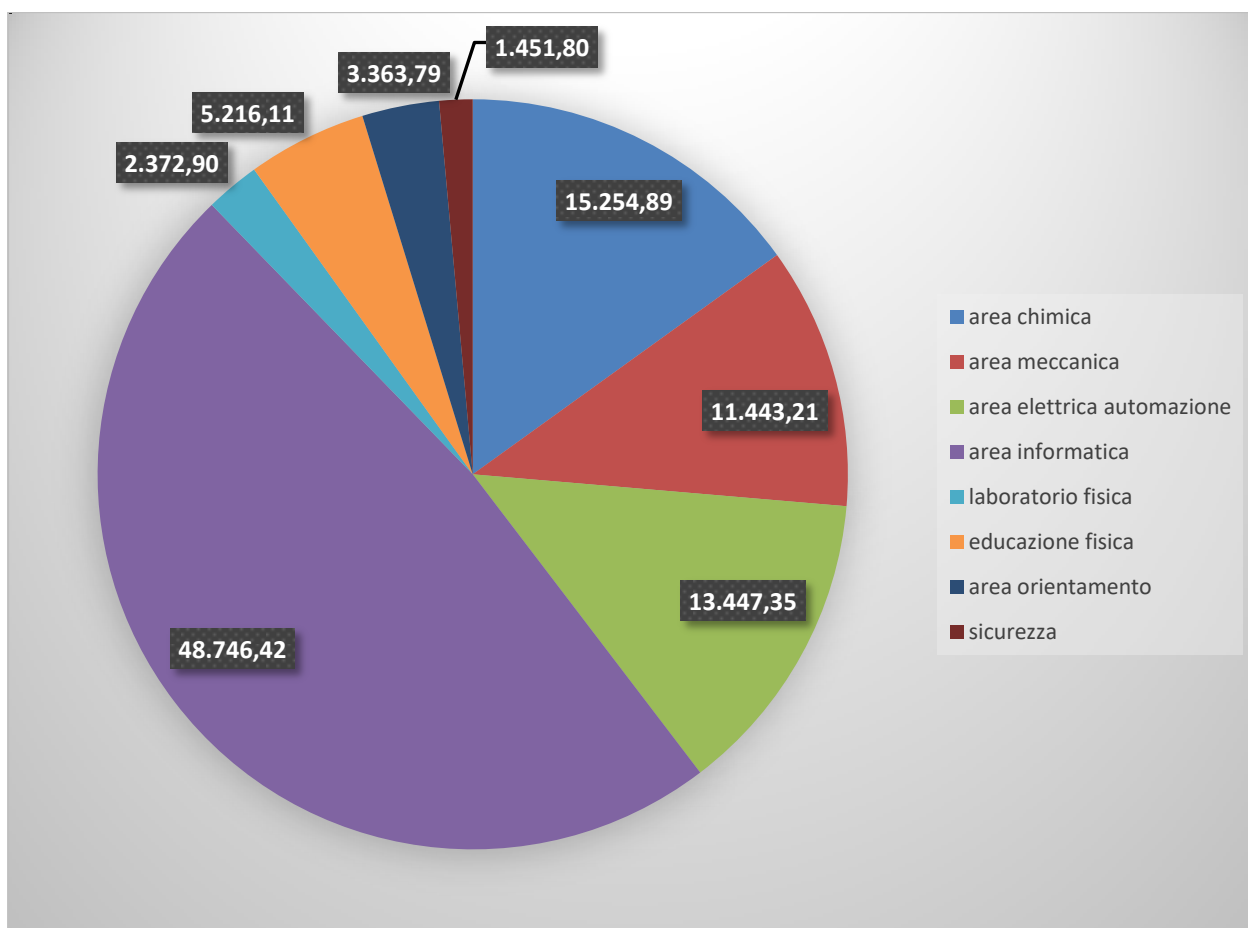
La spesa per i **rimborsi** si riferisce, oltre che ai rimborsi del contributo per gli alunni ritirati senza alcun giorno di frequenza (**0,1%** della spesa complessiva).

3.2. Utilizzo contributi liberali delle Famiglie.

I contributi non vincolati delle Famiglie degli iscritti all'Istituto per l'a.s 2017/18 relativi all'esercizio 2018 sono stati accertati per l'importo di € 59.544,37= e sono stati allocati nelle seguenti attività e progetti:

contributi non vinc. Famiglie			
59.544,37	allocazioni	A2 - Funzionamento didattico	59.544,37
59.544,37			59.544,37

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



4. Conclusioni.

In sede di conclusioni, possiamo evidenziare i seguenti elementi:

- (a) l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, apparentemente elevato (costituisce il 51,23% delle Entrate iscritte al Programma definitivo 2017), 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 2018, 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 2017** è stato pari a € **82.575,32**. Raffrontando tale somma alla spesa necessaria per il **solo** funzionamento didattico (€ **96.026,71**), si deduce facilmente l'assoluta inadeguatezza del finanziamento ministeriale. Senza il contributo delle famiglie, quindi, l'attività didattica dell'Istituzione sarebbe fortemente limitata.

Treviglio, 7 marzo 2018
Prot. N° 1113

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Maria Chiara Pardi