CONTO CONSUNTIVO

Istituto d'Istruzione Superiore

"Augusto Capriotti"

di San Benedetto del Tronto (AP)

2014

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il processo gestionale che trova copertura nelle risorse disponibili è rappresentato dal Programma Annuale e si conclude con l'illustrazione dei risultati conseguiti che viene svolta in un documento denominato ***"Conto consuntivo".***

Il Conto consuntivo dimostrerà:

- ***le entrate e le uscite previste;***
- ***le entrate di competenza dell'anno accertate;***
- ***le uscite di competenza dell'anno impegnate;***
- ***la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;***
- ***le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza e in conto residui;***
- ***il totale dei residui attivi e passivi che si trasferiscono all'esercizio successivo.***

I dati di cui sopra, riferiti alla gestione della competenza, trovano tutti allocazione nel Modello H – Conto consuntivo/Conto finanziario.

Il Conto consuntivo per l'anno 2014, riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituto d'Istruzione Superiore "*Augusto Capriotti*" di San Benedetto del Tronto (AP), di seguito denominato "Istituto", secondo i dettami posti dal D.I. 1 febbraio 2001, n. 44 e, in particolare, dagli articoli **15, 18, 19, 29, 30, 56, 60**.

Per quanto qui non specificatamente indicato, si fa espresso rinvio alla vigente normativa generale e di comparto, alla documentazione tutta posta a corredo della presente relazione e/o depositata agli atti.
Per la illustrazione delle risultanze finanziarie complessive, per la composizione e l'ammontare dei residui attivi e passivi, per l'ammontare delle disponibilità "liquide" in possesso dell'Istituto cassiere, si rimanda alla lettura analitica degli specifici modelli che, allegati alla presente relazione, di seguito vengono elencati e descritti e alla documentazione tutta depositata agli atti.
.
Il Conto consuntivo in esame si compone di tre parti fondamentali che sono:

- ***Conto finanziario – Modello H;***
- ***Conto del patrimonio – Modello K.***
- ***Conto economico – Modello N.***

Modello H - *Il Conto finanziario:* riepiloga i dati contabili risultanti dalle registrazioni di entrata e di spesa di cui al Programma Annuale, rilevando lo stato d'attuazione del Programma stesso.
Il conto finanziario è il prospetto in cui sono riepilogati i dati contabili risultanti dalle registrazioni di entrata e di spesa del Programma Annuale; infatti i totali delle entrate e delle spese del conto finanziario rilevano lo stato di attuazione del programma annuale dell'esercizio finanziario da rendicontare in conto competenza.
L'aggregazione delle voci di questo prospetto è identica a quella del Programma Annuale (Modello A), ciò consente di effettuare confronti immediati tra quanto programmato e quanto realizzato nell'esercizio finanziario.
Il Conto finanziario rileva, pertanto, la destinazione dei fondi in rapporto alle attività ed ai progetti ed individua la destinazione delle risorse ottenute.
Le indicazioni che trovano allocazione in detto modello derivano esclusivamente dalle registrazioni contabili contenute nei partitari delle entrate e delle spese, riferiti alla gestione della competenza.

A tal riguardo si precisa ulteriormente che:

- ✓ **il *Partitario degli accertamenti*** contiene, per ciascuna Aggregazione-Voce, lo stanziamento iniziale e le variazioni successivamente intercorse, le somme accertate, quelle riscosse e quelle rimaste da riscuotere al termine dell'esercizio finanziario;
- ✓ ***il Partitario degli impegni*** contiene, per ciascuna Aggregazione-Voce, lo stanziamento iniziale e le variazioni successivamente intercorse, le somme impegnate, quelle pagate e quelle rimaste da pagare al termine dell'esercizio finanziario.

Modello K - *Il Conto del patrimonio:* indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi dell'Istituto, all'inizio ed alla fine dell'esercizio finanziario, con specificazione delle variazioni eventualmente apportate, nonché il totale complessivo Debiti/Crediti risultanti al termine dell'esercizio finanziario.
Alla luce di quanto sopra esposto, il Conto del patrimonio si evidenzia quale dato di gestione particolarmente importante in quanto rileva la propensione gestionale al mantenimento ed alla valorizzazione del patrimonio dell'Istituto (attrezzature, macchine, etc.).
Il modello K dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute sulle singole poste e la consistenza finale alla fine dell'esercizio degli stessi elementi. Tali movimentazioni determinano come dato differenziale la consistenza patrimoniale o il deficit patrimoniale. L'incremento patrimoniale viene indicato nel prospetto del passivo del modello K al punto B.
Chiaramente l'importo indicato per ciascun elemento patrimoniale deve corrispondere al saldo rilevato dalle scritture inventariali e tale documento deve dimostrare integralmente il quadro della situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica.

Modello N - *Il Conto economico:* è il risultato della imputazione delle spese al piano dei conti e riepiloga le spese per natura economica, consentendo ai Revisori dei Conti e al superiore Ministero di trarre gli elementi utili per effettuare un'analisi più approfondita sull'attività gestionale dell'Istituto (standard di costo).
In concreto, sarà possibile verificare, ad esempio, il costo medio di un elemento di conto su un campione significativo di Istituzioni scolastiche e poi verificare quali Istituzioni, su scala nazionale, se ne discostano in maniera maggiormente significativa.
Il Mod. N riporta un quadro di tutte le voci di entrate e spese sia in conto competenza che in conto residui, infatti fornisce un riepilogo delle spese programmate per tutti i progetti/attività ed è articolato con il raggruppamento delle spese previste per la sezione "Uscite" della Scheda illustrativa finanziaria.

Il Conto consuntivo in esame si compone anche dei seguenti allegati:

- ***Modello I – Rendiconto progetto/attività;***
- ***Modello J – Situazione amministrativa definitiva;***
- ***Modello L – Elenco residui;***
- ***Modello M – Spese personale.***

Modello I - *Il Rendiconto progetto/attività* evidenzia, per ogni Attività/Progetto, l'iter gestionale percorso, con specificazione delle entrate accertate ed incassate e le spese impegnate e pagate, consentendo una verifica, in termini di efficacia ed efficienza, dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati.
Si ricorda che il rendiconto di progetto/attività espone la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese (sia di competenza che in conto residui) di ciascun progetto/attività, consente il confronto tra le programmazioni dell'anno e quanto effettivamente realizzato ed evidenzia "lo stato di avanzamento" dei residui.
I valori del totale delle spese nelle sue "fasi" contabili deve coincidere chiaramente con quanto riportato nel modello N (Riepilogo per tipologia di spesa).
Questo prospetto riporta le voci delle tipologie di spesa presenti nel Piano dei Conti di cui alla nota M.P.I prot n. 2467 del 03/12/2007 che sono le seguenti:

SPESE

Tipologia	Descrizione
01	Personale
02	Beni di consumo
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi
04	Altre spese
05	Oneri straordinari e da contenzioso
06	Beni d'investimento
07	Oneri finanziari
08	Rimborsi e poste correttive

Modello J - *La situazione amministrativa definitiva* evidenzia:

- la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivamente operati nel corso dell'esercizio finanziario, in conto competenza e in conto residui, unitamente al saldo di chiusura dell'esercizio stesso che deve corrispondere a quello rilevato dall'estratto conto prodotto dall'Istituto di credito che cura il servizio di cassa;
- il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e delle somme rimaste da pagare (residui passivi);
- il risultato finale di amministrazione;
- il risultato di competenza.

Il modello riportante la situazione amministrativa si articola in tre sezioni:

a) Sezione A – Conto di cassa ove si determina il fondo di cassa a fine esercizio sottraendo dal fondo di cassa iniziale e dalle somme riscosse tutti i pagamenti eseguiti;
b) Sezione B – Avanzo (o Disavanzo) complessivo a fine esercizio, determinato dal fondo di cassa, precedentemente calcolato, e dalla differenza tra i residui attivi e i residui passivi;
c) Sezione C – Avanzo (o Pareggio o Disavanzo) per la gestione di competenza, che si ottiene come differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate.

Modello L - *Elenco residui*: ogni Istituzione scolastica è tenuta a compilare alla chiusura dell'esercizio finanziario la situazione dei residui attivi e passivi registratasi alla fine dell'esercizio di competenza e la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per Aggregati e per Attività/ Progetti.
Il modello L riporta, tra l'altro, il nome del debitore o del creditore, la causale del credito e del debito e il loro ammontare con riferimento alle riscossioni ed ai pagamenti in sospeso.

Modello M - *Spese di personale* riporta le spese sostenute dall'Istituto per la retribuzioni accessorie corrisposte al personale docente e A.T.A., le retribuzioni fondamentali corrisposte al personale (docente e A.T.A.) supplente breve e saltuario e per i compensi corrisposti al personale esterno con contratto di prestazione d'opera intellettuale.

Preliminarmente si osserva che:

- il Regolamento avente a oggetto la determinazione dei criteri e dei limiti per lo svolgimento dell'attività negoziale del Dirigente scolastico nelle materie di cui all'art. 33, c. 2, lettere a), c), g) del D.I. n. 44/2001 citato, a tutt'oggi vigente, è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 511/2 del 07/4/2005 e successivamente integrato/modificato con delibera n. 7/6 del 10/6/2008;
- il Piano dell'offerta formativa per l'a.s. 2013/2014 è stato adottato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 7/2 del 28/11/2013;
- il Piano dell'offerta formativa per l'a.s. 2014/2015 è stato adottato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 12/6 del 28/11/2014.

Nel rinviare al modello "H" di cui al Conto consuntivo in esame per la illustrazione e la verifica delle variazioni intercorse durante l'esercizio e delle conseguenti risultanze contabili di fine esercizio, si segnala che il Programma Annuale per il periodo a cui afferisce il Conto consuntivo stresso è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 10/2 del 13/02/2014 sulla base delle seguenti previsioni iniziali:

ENTRATE

Aggregato	Voce		euro
01		Avanzo di amministrazione definitivo	283.987,97
	01	Non vincolato	6.192,39
	02	Vincolato	277.795,58
02		Finanziamenti dallo Stato	62.414,74
	01	Dotazione ordinaria	62.414,74
	02	Dotazione perequativa	0,00
	03	Altri finanziamenti non vincolati	0,00
	04	Altri finanziamenti vincolati	0,00
	05	Fondo Aree Sottoutilizzate/FAS	0,00
03		Finanziamenti dalla Regione	0,00
	01	Dotazione ordinaria	0,00
	02	Dotazione perequativa	0,00
	03	Finanziamenti non vincolati	0,00
	04	Finanziamenti vincolati	0,00
04		Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	0,00
	01	Unione europea	0,00
	02	Provincia non vincolati	0,00
	03	Provincia vincolati	0,00
	04	Comune non vincolati	0,00
	05	Comune vincolati	0,00
	06	Altre istituzioni	0,00
05		Contributi da privati	136.580,00
	01	Famiglie non vincolati	59.580,00
	02	Famiglie vincolati	56.000,00
	03	Altri non vincolati	21.000,00
	04	Altri vincolati	0,00
06		Gestioni economiche	0,00
	01	Azienda agraria	0,00
	02	Azienda speciale	0,00
	03	Attività per conto terzi	0,00
	04	Attività convittuale	0,00
07		Altre entrate	52,37
	01	Interessi	52,37
	02	Rendite	0,00
	03	Alienazione di beni	0,00
	04	Diverse	0,00
08		Mutui	0,00
	01	Mutui	0,00
	02	Anticipazioni	0,00
		Totale entrate	**483.035,08**
99		**Partite di giro**	**1.000,00**
	01	**Reintegro anticipo al Direttore SGA**	1.000,00

USCITE

	Previsione di spesa
Attività	149.288,82
Funzionamento amministrativo generale	84.656,32
Funzionamento didattico generale	43.387,18
Spese di personale	0,00
Spese d'investimento	21.245,32
Manutenzione edifici	0,00
Progetti	101.927,22
Progetto "ECDL – Patente Europea del Computer"	463,46
Progetto "English 4U"	53.240,00
Progetto "Visite guidate e viaggi di istruzione"	1.532,82
Progetto "Giornalino di Istituto"	13.395,00
Progetto "Socrates, Comenius, Leonardo, Scambi culturali"	28.772,77
Progetto "Sostegno linguistico ad alunni stranieri"	2.023,17
Progetto "Alternanza Scuola-Lavoro"	500,00
Progetto "Conoscere il territorio: un viaggio tra identità e alterità"	2.000,00
Fondo di riserva	100,00
Totale uscite	251.316,04
Disponibilità finanziaria da programmare	231.719,04
Totale a pareggio	483.035,08

La disamina dei documenti contabili permette di evidenziare che la previsione iniziale di spesa per l'esercizio in esame, pari a euro 483.035,08, è aumentata, nel periodo di riferimento, di euro 105.351,76 e, pertanto, si è giunti alla previsione definitiva di euro 588.386,84 di cui al Conto consuntivo (Modello H) per il medesimo periodo.
Le variazioni apportate alle previsioni iniziali ai sensi dell'art. 6 D.I. n. 44/2001 citato risultano dai partitari di entrata e di spesa e sono state adottate dagli Organi competenti a mezzo dei seguenti provvedimenti:

- provvedimento dirigenziale prot. n. 4748 del 12/6/2014;
- delibera del Consiglio di Istituto n. 11/3 del 14/6/2014;
- delibera del Consiglio di Istituto n. 12/5 del 28/11/2014;
- provvedimento dirigenziale prot. n. 10676 del 12/12/2014;
- provvedimento dirigenziale prot. n. 11363 del 30/12/2014.

STRUTTURA DELLE CLASSI PER L'A.S. 2014/2015

La struttura delle classi per l'anno scolastico a.s. 2014/2015 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5
N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Totale classi	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	10	0	10	238	0	238	0	238	5	0	0	23,80	0
Seconde	10	0	10	224	0	224	0	224	4	0	0	22,40	0
Terze	10	0	10	225	0	225	0	225	2	0	0	22,50	0
Quarte	10	1	11	236	13	236	13	249	4	0	0	23,60	13,00
Quinte	9	0	9	194	0	194	0	194	0	0	0	21,56	0
Totale	**49**	**1**	**50**	**1.117**	**13**	**1.117**	13	**1.130**	**15**	**0**	**0**	**22,80**	**13,00**

N.B.

- Il numero degli alunni frequentanti è stato rilevato alla data del 15/3/2015

Dati del personale (data di riferimento: 15 marzo 2015)

La situazione del personale docente e A.T.A. (organico di fatto) in servizio può' così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
DOCENTI	
N.B. *In presenza di cattedra o posto esterno il docente viene rilevato solo se l'Istituto risulta essere la scuola di titolarità del posto.* *Nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole, il docente stessi viene censito solo l'Istituto risulta essere la scuola che stipula il primo contratto.*	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**110**

PERSONALE A.T.A.	
Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore amministrativo e tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Assistenti tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	**24**

Alla data attuale si rilevano, inoltre, n. 3 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ai sensi della Convenzione "CONSIP" (lotto 10 per le Regioni Marche, Molise, Abruzzo, Umbria) stipulata dall'Istituto, in data 28/02/2014, con il "*CNS - Consorzio Nazionale Servizi Società cooperativa*" di Bologna (riff.: Ordine diretto di acquisto 1211460/ordinativo principale di fornitura prot. n. 1507 del 28/02/204 e Ordine diretto di acquisto 1274771/atto aggiuntivo prot. n. 2466 del 31/3/2014), in esito alla aggiudicazione della gara comunitaria a procedura aperta per l'affidamento dei servizi di pulizia ed altri servizi tesi al mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili, per gli Istituti Scolastici di ogni ordine e grado e per i centri di formazione della Pubblica Amministrazione indetta, in data 11 luglio 2012, da *Consip S.p.A.* per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

I principali documenti contabili di cui si compone il Conto consuntivo (art. 18, c. 1) sono i seguenti:

- il Conto finanziario (modello H);
  il Conto del patrimonio (modello K);
- il Conto economico (modello N).

IL CONTO FINANZIARIO

Il Conto finanziario è il prospetto in cui sono riepilogati i dati contabili risultanti dalle registrazioni di entrata e di spesa del Programma Annuale.
I totali delle entrate e delle spese del Conto finanziario evidenziano lo stato di attuazione del Programma Annuale dell'esercizio finanziario da rendicontare.
L'aggregazione delle voci di questo prospetto è identica a quella del Programma Annuale (Modello A) e ciò consente di effettuare confronti immediati tra quanto programmato e quanto realizzato nel corso dell'esercizio finanziario di riferimento.

Riepilogo delle entrate

Aggregato	**Programmazione definitiva (a)**	**Entrate accertate (b)**	**Somme riscosse (c)**	**Somme da riscuotere (c/b)**
Avanzo di amministrazione	euro 283.987,97	==========	=========	======
Finanziamenti dallo Stato	euro 125.585,39	euro 125.585,39	euro 122.235,39	euro 3.350,00
Finanziamenti dalla Regione	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00
Finanziamenti da enti territoriali e da altre istituzioni pubbliche	euro 13.443,15	euro 13.443,15	euro 1.582,15	euro 11.861,00
Contributi da privati	euro 164.407,24	euro 164.407,24	euro 158.131,24	euro 6.276,00
Proventi da gestioni economiche	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00
Altre entrate	euro 963,09	euro 963,09	euro 917,79	euro 45,30
Mutui	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00
Totale entrate	euro 588.386,84	euro 304.398,87	euro 282.866,57	euro 21.532,30
Disavanzo di competenza		euro 24.291,40		
Totale a pareggio		euro 328.690,27		

Riepilogo delle uscite

Aggregato	**Programmazione definitiva (a)**	**Spese impegnate (b)**	**Obblighi da pagare (b/a)**
Attività	euro 213.326,91	euro 209.969,17	0,99
Progetti	euro 144.251,05	euro 118.721,10	0,83
Gestioni economiche	euro 0,00	euro 0,00	0,00
Fondo di riserva	euro 100,00		
Disponibilità finanziaria da programmare	euro 230.708,88		
Totale uscite	euro 588.386,84	euro 328.690,27	
Avanzo di competenza		euro 0,00	
Totale a pareggio	euro 588.386,84	euro 328.690,27	

Alla fine dell'esercizio finanziario in esame sono stati predisposti n. 14 (quattordici) prospetti di analisi dell'attività finanziaria per ogni Attività/Progetto (RENDICONTO ATTIVITA'/PROGETTO - mod. I).
Si rammenta che il rendiconto di progetto (modello I) espone la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese (sia di competenza che in conto residui) di ogni Attività/Progetto e fornisce il confronto tra le programmazioni dell'anno finanziario di riferimento e quanto effettivamente realizzato ed evidenzia, inoltre, "lo stato di avanzamento" dei residui.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

I principali valori di riferimento vengono come si seguito sinteticamente esposti:

	Situazione al 01/01/2014	Variazioni	Situazione al 31/12/2014
ATTIVO			
Immobilizzazioni	euro 188.526,26	-euro 27.507,14	euro 161.019,12
Disponibilità	euro 355.438,81	euro 81.071,79	euro 436.510,60
Deficit Patrimoniale	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00
Totale dell'attivo	euro 543.965,07	euro 53.564,65	euro 597.529,72
PASSIVO			
Totale dei debiti	euro 71.450,84	euro 105.363,19	euro 176.814,03
Consistenza Patrimoniale	**euro 472.514,23**	-euro 51.798,54	**euro 420.715,69**
Totale passivo	euro 543.965,07	euro 53.564,65	euro 597.529,72

Dall'analisi del mod. K emerge la situazione patrimoniale dell'Istituto e, in particolare, la risultanza riferita alla consistenza patrimoniale che, alla data del 31/12/2014 di chiusura dell'esercizio finanziario in esame, è di **euro 420.715,69** con un decremento di euro 51.798,54 rispetto alla consistenza patrimoniale iniziale.
Dall'esame del modello in menzione si evince, inoltre, che, alla data del 31/12/2014:

- i crediti hanno subito un decremento di euro 1.725,62;
- i debiti hanno subito un aumento di euro 105.363,19;
- le disponibilità liquide per depositi bancari e postali hanno subito un aumento di euro 82.797,41.

E' evidente che il concetto di "patrimonio netto", applicato alla "Azienda scuola" assume un significato del tutto particolare: non si tratta, infatti, di capitale proprio, derivante da conferimenti del proprietario o dei soci o da utili non distribuiti, ma più precisamente di semplice consistenza patrimoniale, ossia di differenza tra l'attivo ed il passivo.

Il prospetto sotto riportato alla pagina n. 19, relativo al calcolo degli indici di bilancio, può fornire alcune utili informazioni per una più puntuale valutazione di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

IL CONTO ECONOMICO

I valori del totale delle spese nelle sue "fasi" contabili deve coincidere chiaramente con quanto riportato nel modello N (Riepilogo per tipologia di spesa).

Questo prospetto riporta le voci delle tipologie di spesa di cui alla nota M.P.I prot. n. 2467 del 03/12/2007 riportante le modifiche al piano dei conti apportate con decreto del M.E.F. prot. n. 66233 del 8 giugno 2007, che sono le seguenti:

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici
(Modello N)

			Rapporto tra tipologia e totale delle somme impegnate
	E.F. 2014		
Tipologia	**Descrizione**	**Somme impegnate**	**% di utilizzo**
01	Personale	euro 33.758,32	0,62
02	Beni di consumo	euro 57.508,75	0,98
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	euro 195.354,03	0,98
04	Altre spese	euro 9.175,80	0,99
05	Oneri straordinari e da contenzioso	euro 0,00	0,00
06	Beni d'investimento	euro 32.893,37	0,92
07	Oneri finanziari	euro 0,00	0,00
08	Rimborsi e poste correttive	euro 0,00	0,00
	Totale generale	**euro 328.690,27**	

Il Mod. N (Riepilogo per tipologia di spesa) riporta un quadro di tutte le voci di entrate e spese sia in conto competenza che in conto residui, fornisce un riepilogo delle spese programmate per tutte/i le attività/progetti ed è articolato con il raggruppamento delle spese previste per la sezione "Uscite" di ciascuna scheda illustrativa finanziaria del Programma Annuale per l'esercizio finanziario di riferimento.
I dati essenziali sono riportati nello schema che precede e si può analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico.

La spesa di tipo 01 (Personale) è dovuta alla liquidazione dei rimborsi spese "forfetari" non soggetti a ritenute previdenziali/fiscali ovvero "a piè di lista" al personale docente e A.T.A. dell'Istituto con imputazione della relativa spesa che, in massima parte, è stata operata sul Progetto "P14 - Socrates, Comenius, Leonardo, Scambi culturali".

La preponderante incidenza della spesa imputata al tipo “03” (Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi) scaturisce principalmente dalle somme impegnate sui Progetti “P05 – Visite guidate e viaggi di istruzione” e “P14” citato”.

La percentuale di utilizzo derivante dal rapporto tra il totale parziale delle somme impegnate e il totale complessivo delle somme impegnate rappresenta l’incidenza di ciascuna tipologia di spesa sul totale complessivo degli obblighi da pagare che l’Istituto ha assunto nel corso dell’esercizio finanziario di riferimento.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'offerta formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.
Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività e ai progetti, come di seguito analiticamente illustrate nel prospetto di seguito riportato alla pagina n. 14, possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un’analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	**Impegni/ Spese %**
A01	euro 2.188,92	euro 24.939,53	euro 88.244,98	euro 5.776,36	euro 0,00	euro 457,38	euro 0,00	euro 121.607,19	euro 121.607,17	100,00
A02	euro 0,00	euro 31.143,65	euro 21.382,92	euro 3.399,44	euro 0,00	euro 1.406,64	euro 0,00	euro 59.713,40	euro 57.332,65	96,02
A04	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 31.029,35	euro 0,00	euro 32.006,32	euro 31.029,35	96,95
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	euro 28.626,76	euro 1.425,57	euro 85.318,77	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 140.045,11	euro 115.371,10	82,39
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	euro 2.942,64	euro 0,00	euro 407,36	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 3.350,00	euro 3.350,00	100,00
ALTRI PROGETTI	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 0,00	euro 855,94	euro 0,00	0,00
TOTALE	euro 33.758,32	euro 57.508,75	euro 195.354,03	euro 9.175,80	euro 0,00	euro 32.893,37	euro 0,00	euro 357.577,96	euro 328.690,27	91,93
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,28	17,50	59,44	2,80	0,00	10,01	0,00			

Legenda

- **Progetti supporto didattica**: P02 - P05 – P09 - P14 - P23 - P28 - P30
- **Progetti formazione personale**: P31
- **Altri progetti**: P06

Si segnala che:

- l'utilizzo complessivo della sopra indicata dotazione finanziaria movimentabile è stata pari a 91,93 %;
- in merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi complessivamente destinate è stata pari a 82,31 %.

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate (-)Uscite
Fondo di cassa al 01/01/2014	**157.706,32**			
Previsione definitiva		**Previsione definitiva**		
Accertamenti	**304.398,87**	**Impegni**	**328.690,27**	**Avanzo (o disavanzo) di competenza - 24.291,40**
Riscossioni competenza	**282.866,57**	**Pagamenti** competenza	**176.151,49**	**Fondo di cassa al 31/12/2014 (a) 240.503,73**
Riscossioni residui	**23.257,92**	**Pagamenti** residui	**47.175,59**	
Somme rimaste da riscuotere	**21.532,30**	**Somme rimaste da pagare**	**152.538,78**	**Residui dell'anno (attivi - passivi) (b) - 131.006,48**
	(+)		**(+)**	
Residui non riscossi anni precedenti	**174.474,57**	**Residui non pagati anni precedenti**	**24.725,25**	
	(=)		**(=)**	
Totale residui attivi	**196.006,87**	**Totale residui passivi**	**176.814,03**	
		AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		**(a+b) 259.696,57**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA AL 31/12/2014

(Modello J)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		**euro 157.706,32**
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	euro 282.866,57	
b) in conto residui attivi	euro 23.257,92	
	Totale	**euro 463.830,81**
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	euro 176.151,49	
b) in conto residui passivi	euro 47.175,59	
	Totale	**euro 223.327,08**
Fondo di cassa a fine esercizio		**euro 240.503,73**
Residui attivi		euro 196.006,87
Residui passivi		euro 176.814,03
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO		**euro 259.696,57**
Entrate effettive accertate nell'esercizio		euro 304.398,87
Spese effettive impegnate nell'esercizio		euro 328.690,27
AVANZO (O DISAVANZO) dell'esercizio		**- euro 24.291,40**

Dall'esame del "Modello J" si evidenziano tre dati fondamentali:
1) l'importo del fondo di cassa alla data del 31/12/2014 che, quantificato in **euro 240.503,73,** coincide esattamente con l'omologo dato di cui all'estratto conto rilasciato, in pari data, dall'Istituto cassiere "*Banca dell'Adriatico s.p.a.*" di Ascoli Piceno;
2) la determinazione dell'avanzo di amministrazione complessivo alla data del 31/12/2014 che, ammontante a **euro 259.696,57,** consegue alla somma algebrica della differenza tra il totale complessivo dei residui attivi (**euro 196.006,87)** e il totale complessivo dei residui passivi (**euro 176.814,03)**, pari a **euro 19.192,84** e del fondo di cassa al 31/12/2014 che, come sopra riferito, è pari a **euro 240.503,73**.
L'avanzo/disavanzo complessivo di esercizio rappresenta il risultato globale della situazione "creditoria" o "debitoria" dell'Istituzione scolastica e tiene conto della gestione di competenza dell'esercizio finanziario di riferimento, della gestione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari precedenti e del fondo di cassa alla data di chiusura dell'esercizio finanziario di competenza;
3) la determinazione del disavanzo di competenza alla chiusura dell'esercizio finanziario di riferimento che, alla data del 31/12/2014, espone l'importo di **euro 24.291,40,** consiste nella differenza tra il totale delle somme effettivamente accertate (**euro 304.398,87)** e le somme effettivamente impegnate (**euro 328.690,27)** nel corso dell'esercizio finanziario di competenza.
Considerato che è caratteristica precipua del "bilancio di competenza" che non tutte le entrate accertate e non tutte le spese impegnate vengano estinte, ne deriva che, a fine esercizio, possono rimanere ancora entrate da riscuotere che daranno quindi luogo a residui attivi e spese da pagare che daranno poi luogo a residui passivi.
Questo particolare momento giuridico rappresenta il "termometro" di valutazione della gestione in quanto se si è verificato un "disavanzo di competenza" (o di esercizio) si sarà avuta una buona gestione perché le risorse finanziarie complessivamente a disposizione saranno state spese con conseguente soddisfacimento dei bisogni dell'utenza scolastica.
In caso contrario e, quindi, se si è verificato un "avanzo di competenza" (o di esercizio), di importo troppo elevato o, comunque, senza valide motivazioni, la gestione dovrà essere considerata negativamente in quanto il perseguimento del risultato di una eccessivo "risparmio" delle risorse finanziarie complessivamente a disposizione mal si addice ad una Istituzione che, come quella scolastica, non ha fini di lucro e che anzi, per espresso dettato costituzionale, ha il compito di offrire il servizio pubblico "istruzione".

Dopo avere doverosamente formulato le predette osservazioni tecniche, non può non evidenziarsi come l'annosa e ormai cronica problematica dei residui attivi di derivazione in senso lato ministeriale, a tutt'oggi non ancora riscossi, di cui più ampiamente si riferirà alle pagine nn. 19 e 20 della presente relazione stia progressivamente trasformando, di fatto, il bilancio dell'Istituzioni scolastiche da bilancio di competenza a bilancio di cassa.

In quest'ottica si deve necessariamente segnalare che, a fronte di un sempre più marcato decremento delle proprie disponibilità "liquide" non soggette a vincolo di destinazione, l'Istituto ha dovuto fortemente contrarre la propria ordinaria capacità di spesa con una proporzionale e sempre più accentuata limitazione dell'attività negoziale volta all'acquisizione di beni e servizi in quanto potrebbe essere posto, suo malgrado, nella condizione di non riuscire a onorare i relativi impegni di pagamento a causa di indisponibilità di cassa.

LA SITUAZIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	**Iniziali al 01/01/2014**	**Riscossi**	**Da riscuotere**	**Residui esercizio 2014**	**Variazione**	**Totale residui**
	euro 197.732,49	euro 23.257,92	euro 174.474,57	euro 21.532,30	euro 0,00	**euro 196.006,87**
RESIDUI PASSIVI	**Iniziali al 01/01/2014**	**Pagati**	**Da pagare**	**Residui esercizio 2014**	**Variazione**	**Totale residui**
	euro 71.450,84	euro 47.175,59	euro 24.275,25	euro152.538,78	euro 0,00	**euro 176.814,03**

Si segnala che, alla data del 31/12/2014:

- i residui attivi ammontano a complessivi euro 196.006,87 di cui euro 174.474,57 provenienti dagli anni precedenti ed euro 21.532,30 derivanti dall'esercizio finanziario di competenza;
- i residui passivi ammontano a complessivi euro 176.814,03 di cui euro 24.275,25 provenienti dagli anni precedenti ed euro 152.538,78 derivanti dall'esercizio finanziario di competenza.

Per quanto attiene alla tematica inerente i residui attivi si ritiene doveroso precisare quanto segue:

- del citato importo complessivo di euro 196.006,87, euro 157.399,80 (di cui euro 3.350,00 riferiti all'E.F. 2014) sono conseguenti ai crediti che l'Istituto vanta, **come ancora non riscossi, alla data del 31/12/2014,** nei riguardi del superiore Ministero e, a vario titolo, dagli Uffici Scolastici periferici e da "Scuole polo";

- il citato importo di euro 157.399,80 trae, in massima parte, la propria origine contabile in spese legittimamente sostenute (**con "anticipazione di cassa" operata mediante utilizzo di proprie risorse finanziarie "non vincolate" ovvero di risorse finanziarie aventi "vincolo di destinazione" ma, in ogni caso, di provenienza "non ministeriale"**) nell'ambito della attività ordinaria (supplenze, ore eccedenti per la sostituzione di docenti assenti, ore eccedenti per le attività di avviamento alla pratica sportiva, indennità di funzioni superiori ai sostituti del Dirigente scolastico e del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, fondo di Istituto, fondo per il miglioramento dell'offerta formativa, sostegno linguistico agli alunni stranieri, etc.) e per il perseguimento delle finalità istituzionali e dei prioritari e ineludibili obiettivi didattici inerenti al servizio "pubblica istruzione" e anzi, in alcune fattispecie, così come è accaduto con le spese sostenute per il pagamento dei compensi annuali al "lordo Stato" e dei connessi rimborsi spese spettanti ai Revisori dei conti per la gestione di un servizio che il superiore Ministero **impone** di gestire, **in suo nome e per suo conto**, a ciascun Istituto scolastico individuato quale "scuola capofila" **e, fino all'E.F. 2011, solo agli Istituti scolastici individuati quali "scuola capofila",** oltre che, **in misura ancora più evidente**, per il pagamento al "lordo Stato" dei compensi spettanti al personale scolastico impegnato nelle Commissioni degli Esami di Stato conseguente allo svolgimento di un servizio che, da sempre, con cadenza annuale, il superiore Ministero **impone** di gestire, **in suo nome e per suo conto e, fino all'a.s. 2009/2010, con relativi oneri di spesa da imputarsi al bilancio scolastico**, a tutti gli Istituti di istruzione secondaria di 2^ grado (a tal riguardo, giova segnalare che la sola voce "residuata" da ultimo citata, di importo pari ad euro 72.066,91, incide per il 45,79% del sopra indicato "monte crediti" di derivazione, in senso lato, ministeriale)**.**

Il "problema" della riscossione dei residui riguarda soprattutto tre fattispecie qualitative:

1) i residui attivi precedenti all'01/01/2007 fatti risalire al MIUR e che sono, **allo stato attuale**, dallo stesso MIUR giudicati inesistenti;
2) i residui attivi sorti a far data dall'01/01/2007 fatti risalire al MIUR e che riguardano, in alcuni casi, anche spese non accertate ma debitamente monitorate in osservanza di apposite istruzione operative impartite dal MIUR e/o dai competenti Uffici scolastici;
3) i residui attivi di provenienza non riconducibile al MIUR.

Paradossalmente solo la terza sopra indicata tipologia di residuo è di certa riscossione considerato che gli Enti locali territoriali ovvero le altre Agenzie erogatrici di contributi finanziari laddove impegnano la spesa coprono poi la voce "residuata", in tempi relativamente rapidi, con un trasferimento di fondi.

L'attuale circostanza che vede i residui attivi messi in discussione dalla fonte erogatrice (MIUR) crea grave turbamento alla regolare gestione contabile degli Istituti scolastici statali, tutti più o meno toccati da questa particolare situazione che ha trasformato le I.S.A. in Enti fortemente indebitati.

In considerazione del fatto che negli anni passati (quantomeno a decorrere dal 1999) tutte le Istituzioni scolastiche statali hanno iscritto nella loro contabilità residui attivi derivanti dalla differenza tra il fabbisogno reale conseguente a spese obbligatorie per la gestione del personale concretamente sostenute (**leggasi pagate**) e le effettive erogazioni ministeriali, le Istituzioni stesse si trovano ora nella condizione di avere residui attivi di derivazione statale senza alcuna certezza che gli stessi possano essere effettivamente riscossi.

La situazione già molto critica si è ulteriormente aggravata in conseguenza della privazione della liquidità conseguente alla assegnazione dei fondi che, finalizzati al pagamento dei compensi accessori spettanti al personale scolastico, non sono più iscrivibili in bilancio ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, c. 197 della Legge 23/12/2009, n. 191, meglio nota come "Finanziaria 2010", che ha introdotto il c.d. "Cedolino unico".

Giova da ultimo rammentare che il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha regolarmente acquisito dall'Istituto Tecnico Commerciale Statale "*A. Capriotti*" (cessato alla data del 31/8/2012), nel corso dell'E.F. 2011, per il tramite del proprio Revisore dei conti in carica, i prospetti concernenti la rilevazione dal Ministero stesso disposta con circolare n. 20 del 23/5/2011 e concernente la consistenza dei residui attivi e passivi esistenti alla data del 31/12/2010.

INDICI DI BILANCIO

Descrizione dell'indice	***Valore calcolato***	***Valutazione del dato***
N. 1 – INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari e il totale delle entrate (accertamenti).	**0,41**	*Varia da zero, dipendenza nulla, a uno, dipendenza massima*
N. 2 - INCIDENZA RESIDUI ATTIVI Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti.	**0,07**	*Varia da zero, produzione nulla di residui, a uno, produzione massima di residui*
N. 3 – INCIDENZA RESIDUI PASSIVI Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni.	**0,46**	*Varia da zero, produzione nulla di residui, a uno, produzione massima di residui.*
N. 4 – INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA Rapporto tra il totale dei pagamenti dell'anno e il totale della massa spendibile (impegni).	**0,56**	*Varia da zero, nessuna spesa, a uno che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa.*
N. 5 – INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni).	**0,44**	*Varia da zero, nessun accumulo, a uno, che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo.*

TREND DEI PRINCIPALI INDICI FINANZIARI

RENDICONTO	2012 (dal 01/9/2012 al 31/12/2012)	2013	2014
Autonomia finanziaria Aggregati: 03+04+05+06+07	266.337,48	123.825,97	178.813,48
Autonomia impositiva Aggregato: 05 voci 01 e 02	116.777,65	68.977,30	139.621,32
Indebitamento Aggregato: 07 (Mutui)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dello Stato Aggregato: 02	259.302,19	128.558,62	125.585,39
Finanziamenti da Enti territoriali e Istituzioni pubbliche Aggregati: 03 + 04	28.133,39	26.830,00	13.443,15
TOTALE DELLE ENTRATE Trend delle entrate complessive	525.639,67	252.384,59	304.398,87
Spese per attività	178.591,96	144.888,29	209.969,17
Spese per progetti	85.515,64	83.758,08	118.721,10
Spese per gestioni economiche Aggregati: G01+G02+G03+G04	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE SPESE Trend delle spese complessive	264.107,60	228.646,37	328.690,27

In merito ai sopra riportati indicatori si osserva che:

- l'indice di "Autonomia finanziaria" evidenzia il totale delle entrate proprie che corrisponde alla capacità di spesa garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti;
- l'indice di "Autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia l'autonoma capacità dell'Istituto di prelevare risorse finanziarie attraverso l'acquisizione di contribuzioni volontarie provenienti dalle famiglie;
- l'indice di "Indebitamento" evidenzia il debito per i mutui in ammortamento;
- l'indice di "Trasferimenti dello Stato" evidenzia il peso erariale dell'Istituto;
- l'indice di "Finanziamenti da Enti territoriali e Istituzioni pubbliche" evidenzia il dato riferito alle assegnazioni finanziarie a vario titolo ricevute da Enti pubblici non statali;
- l'indice di "Spese per attività" evidenzia il totale dei costi fissi;
- l'indice di "Spese per progetti" evidenzia il totale delle risorse destinate ad ampliare l'offerta formativa dell'Istituto.

Le iniziative messe in campo e i risultati conseguiti dall'Istituto nel corso dell'E.F. 2014 hanno consentito, pur a fronte di una disponibilità finanziaria complessiva sempre meno capiente, di innalzare ulteriormente il livello qualitativo dell'offerta curriculare ed extracurriculare e delle dotazioni informatiche, tecnologiche e multimediali poste a supporto.

La presente relazione può solo sinteticamente descrivere l'attività negoziale svolta per la gestione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario di riferimento e, pertanto, si rimanda alle relazioni già presentate/da presentare al Consiglio di Istituto e alla documentazione agli atti per una più completa e approfondita disamina.

Le disponibilità finanziarie iscritte negli Aggregati "A01 – Funzionamento amministrativo generale" e "A02 – Funzionamento didattico generale" hanno, con notevole e sempre maggiore fatica, garantita la copertura necessaria per il soddisfacimento delle esigenze di funzionamento dell'Istituto, con un'economia di spesa a fine esercizio pari a complessivi euro 2.380,77 (di cui soli euro 0,02 sull'Aggregato "A01" citato) che sono stati coerentemente riallocati nelle poste previsionali del Programma annuale per l'E.F. 2015 in osservanza dei rispettivi vincoli di destinazione ove presenti.

Sui predetti Aggregati di spesa si segnalano:

- i servizi resi (mediante affidamento diretto con procedura ordinaria di contrattazione) dalla "FAST EDIT s.r.l." di Acquaviva Picena (AP) per la promozione dell'immagine e dell'offerta didattica dell'Istituto nel corso delle iniziative di "orientamento scolastico" rivolte agli alunni delle Scuole secondarie di 1^ grado e alle loro famiglie;
- i servizi resi (mediante affidamento diretto con procedura ordinaria di contrattazione) dalla "TOPNET Telecomunicazioni s.r.l." di Ascoli Piceno per la fornitura del servizio internet HDSL flat e dei relativi servizi opzionali aggiuntivi (filtro per il controllo preventivo sui contenuti della navigazione, etc.) ad uso amministrativo e/o didattico;
- i servizi resi (mediante affidamento diretto con procedura ordinaria di contrattazione) dalla "MASTERTRAINING s.r.l." di Reggio Emilia per la fornitura di libretti di giustificazione operata e i servizi ordinariamente resi dalla Azienda stessa con riferimento alla gestione della procedura informatica "*Mastercom*" in uso presso l'Istituto per la registrazione elettronica delle presenze/assenze degli alunni, la effettuazione degli scrutini elettronici, il registro elettronico e le altre funzionalità a corredo;
- l'acquisto (a mezzo O.D.A. sulle Convenzioni "CONSIP") dei "Servizi di pulizia e altri servizi per le scuole - Lotto 10" dal "C.N.S. – Consorzio nazionale Servizi s.c.a.r.l. di Bologna in R.T.I.";

- l'acquisto (a mezzo O.D.A. sulle Convenzioni "CONSIP") dei "Servizi di pulizia e altri servizi per le scuole - Lotto 10/Atto aggiuntivo in aumento" dal "C.N.S. – Consorzio nazionale Servizi s.c.a.r.l. di Bologna in R.T.I.";
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 1 "carrello ARKA22" per pulizia professionale dalla "IMEC PROFESSIONAL s.r.l." di Caserta;
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 2 "notebook ASUS F200MA-KX376B" dalla "INFOGRAF SAS DI THOMAS ANEZAKIS" di Palermo;
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 2 "Acer UM.FW3EE.001 Monitor Led 24" 16:9" dalla "NEXT HARDWARE & SOFTWARE SPA" di Cesano Maderno (MB);
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 2 "casellario a 8 vani con serratura" dalla "PAPER-INGROS" di Lungro (CS);
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 50 "mouse ottico per pc usb attacco usb" dalla "CARTOTEC 92 S.A.S." di Roma;
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 32 "punto di ancoraggio scrivania Kensington - K64613WW" dalla "INGROSCART SRL" di Avezzano (AQ);
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 20 "adattatore ps2/usb per connettere mouse e tastiera ps/2 alla porta usb tipo a" dalla "GALIANO CALOGERA RITA" di Catania;
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 10 "vaschetta per recupero RICOH SPC 411/410 K177" dalla "ETHICA s.c.a.r.l." di Scandicci (FI);
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 1 personal computer ricondizionato "TIER1 PC LENOVO M58 C2D E5200 2GB/160GB" dalla "SISTEMAX s.r.l." di Lacchiarella (MI) operato con ricorso alla specifica economia di spesa di cui al Progetto "Comenius" denominato "E-MAG", da destinarsi all'Aula "Erasmus +/Progetti Europei" (locale n. 137 sito al 3^ piano dell'Istituto);
- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 1 personal computer ricondizionato "TIER1 PC LENOVO M58 C2D E5200 2GB/160GB" dalla "SISTEMAX s.r.l." citata operato con ricorso alla specifica economia di spesa di cui al Progetto "Comenius" denominato "E-MAG", da destinarsi all'Aula "Erasmus +/Progetti Europei" (locale n. 137 sito al 3^ piano dell'Istituto);

- l'acquisto (mediante affidamento diretto con procedura ordinaria di contrattazione) di n. 4 casse audio "BS54B BOX 60W KARMA" e n. 2 amplificatori "AMP 2400 KONIG" dalla "S.B. ELETTRONICA di Broggio e Ciarrocchi s.n.c." di San Benedetto del Tronto (AP) di cui n. 2 casse audio citate e n. 1 amplificatore citato da destinarsi al Laboratorio di "Educazione alla legalità" (locale n. 86) sito al piano rialzato "ovest" dell'Istituto e n. 2 casse audio citate e n. 1 amplificatore citato da destinarsi al locale n. 112 (aula/classe 3^ A Relazioni Internazionali per il Marketing per il corrente a.s. 2014/2015) sito al 2^ piano "ovest" dell'Istituto.

La disponibilità finanziaria iscritta nell'Aggregato "A04 – Spese d'investimento" ha garantito la copertura necessaria per il soddisfacimento delle esigenze dell'Istituto, con una economia di spesa a fine esercizio pari a euro 976,97 che è stata riallocata nella omologa posta previsionale del Programma annuale per l'E.F. 2015.

Sull'Aggregato "A04" citato si segnalano, in particolare:

- l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 8 personal computer ricondizionato "TIER1 PC LENOVO M58 C2D E5200 2GB/160GB" dalla "SISTEMAX s.r.l." citata, di cui;
  - n. 1 da destinarsi alla "Sala docenti";
  - n. 4 da destinarsi all'Aula "Funzioni strumentali" (locale n. 139) sita al 3^ piano;
  - n. 1 da destinarsi all'Aula "Erasmus +/Progetti Europei" (locale n. 137) sita al 3^ piano dell'Istituto;
  - n. 1 da destinarsi al Laboratorio di "Educazione alla legalità" (locale n. 86) sito al 1^ piano "ovest" dell'Istituto;
  - n. 1 da destinarsi alla Portineria.
- l'acquisto (a mezzo O.D.A. con ricorso ad apposita Convenzione "CONSIP") di n. 32 personal computer "LENOVO Thinkcentre M93 WINDOWS" e di n. 32 monitor "ASUS LCD a schermo piatto da 19" dalla "OLIDATA s.p.a." di Cesena (FC) da destinarsi al Laboratorio di "Economia aziendale/matematica" (locale n. 69) sito al piano rialzato "nord/est" dell'Istituto;
- l'acquisto dalla "MED COMPUTER s.r.l." citata (a mezzo di negoziazione MePa con R.D.O.) di materiale informatico, tecnologico e multimediale vario necessario per l'allestimento di una "Classe 2.0" (classe 1^ B Amministrazione, Finanza e marketing) presso il locale n. 110 sito al 2^ piano "ovest"; giova segnalare che al citato acquisto si è addivenuti grazie alla compartecipazione finanziaria del "B.I.M. – Bacino Imbrifero Montano del Tronto" di Ascoli Piceno che ha inteso supportare la menzionata progettualità mediante la erogazione di un proprio consistente contributo finalizzato.

Risulta particolarmente difficile sintetizzare la consistente attività negoziale svolta con riguardo sia alle iniziative didattiche finalizzate all'ampliamento dell'offerta formativa sia ai Progetti che, definibili "amministrativi", hanno consentito il reimpiego di risorse finanziarie riferite a economie di spesa con vincolo di destinazione e/o la fornitura di servizi didattici integrativi rivolti all'utenza interna ed esterna.

Peraltro, nella esigenza di fornire un sintetico quadro riepilogativo dei più qualificanti risultati gestionali conseguiti e nel rimandare a un'attenta lettura del "Modello H" del Conto Consuntivo in esame e alla disamina della documentazione alla stesso allegata per una più ampia e approfondita descrizione delle restanti risultanze contabili, si ritiene doveroso evidenziare le seguenti progettualità:

- Progetto P02 - "*ECDL – Patente europea del computer*": anche nel corso dell'esercizio finanziario oggetto del presente rendiconto l'Istituto ha svolto una rilevante attività nel quadro del Progetto c.d. "E.C.D.L." finalizzato al rilascio della "Patente europea del computer" che, promosso sull'intero territorio nazionale dal superiore MInistero in collaborazione con l'A.I.C.A. di Milano, ormai da tanti anni vede impegnato l'Istituto stesso in veste di "test center capofila".
  Nell'ambito dei servizi offerti dall'Istituto all'utenza interna ed esterna si annoverano i corsi di preparazione agli esami e le attività di esame "on line" per i livelli "base" e "avanzato";
- Progetto P14 citato sul quale si segnalano:
  - l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 1 personal computer ricondizionato "TIER1 PC LENOVO M58 C2D E5200 2GB/160GB" dalla Ditta "SISTEMAX s.r.l." di Lacchiarella (MI) operato con ricorso alla specifica economia di spesa di cui al Progetto "Comenius" denominato "E-MAG", da destinarsi al Laboratorio "Linguistico" (locale n. 63) sito al piano rialzato "nord/ovest" dell'Istituto;
  - l'acquisto (mediante affidamento diretto con O.D.A. sul MePa) di n. 28 radioregistratori "IRRADIO 328 UC" dalla Ditta "TORIAZZI s.r.l." di Parma operato con ricorso alla disponibilità finanziaria dianzi indicata, da destinarsi in uso ai docenti di lingue straniere e agli esperti di madrelingua in servizio presso l'Istituto a supporto delle attività didattiche curriculari;
  - l'acquisto di n. 1 personal computer "APPLE iMac 27"" dalla Ditta "MED COMPUTER s.r.l." di Macerata operato con ricorso alla specifica economia di spesa di cui al Progetto "Comenius" denominato "*Acteur de mon avenir*" da destinarsi all'Ufficio degli Assistenti tecnici (locale n. 80) sito al 1^ piano dell'Istituto).

Si segnala, infine, l'intensa attività negoziale svolta, anche nell'esercizio finanziario in esame (riff.: Progetti "P05 – Visite guidate e Viaggi di istruzione" e "P14" citato) per l'acquisto dei servizi di trasporto e/o soggiorno richiesti per la realizzazione dei viaggi di istruzione dei Progetti "Comenius", etc.

Nel corso dell'esercizio finanziario in esame non è stata tenuta alcuna gestione economica al di fuori del bilancio scolastico.

Conclusioni

Alla luce delle risultanze contabili contenute nella documentazione allegata e delle argomentazioni svolte con la presente relazione, si invitano:

- ✓ i Revisori dei conti a formulare parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Istituto d'Istruzione Superiore "*Augusto Capriotti*" di San Benedetto del Tronto per l'E.F. 2014;
- ✓ il Consiglio di Istituto ad approvare, senza condizioni ed eccezione alcuna, il Conto consuntivo citato.

S. Benedetto Tr., 15 marzo 2015

IL DIRETTORE S.G.A.
dott. Ernesto Spina
f.to *Ernesto Spina*
(firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3, c. 2 del D. lgs. n. 39/1993)
(in qualità di incaricato della predisposizione del Conto consuntivo)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
prof.ssa Elisa Vita
f.to *Elisa Vita*
(firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3, c. 2 del D. lgs. n. 39/1993)