



Centro Provinciale Istruzione Adulti
Macerata

Il lavoro va studiato bene.

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2018

ALLEGATI:

- Relazione di accompagnamento del Dirigente Scolastico e del D.S.G.A.
- Modelli H (conto consuntivo)
- Modello H bis (attuazione programma annuale)
- Modello K (Conto del patrimonio al 31/12/2018)
- Modelli I (Rendiconto dettagliato progetto/attività)
- Modello spese per attività e progetti / analisi conto consuntivo
- Modello J (Situazione amministrativa al 31/12/2018)
- Modello L (Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2018)
- Modello M (Prospetto delle spese per il personale al 31/12/2018)
- Modello N (Riepilogo per tipologia di spesa anno 2018)
- Variazioni al Programma Annuale apportate nell'e.f. 2018
- Estratto del conto corrente bancario, del Modello "56T" della Banca di Italia
- con saldi al 31/12/2018
- Indice di tempestività dei pagamenti anno 2018
- Verbale revisori dei conti – Analisi Conto Consuntivo 2018 (Athena)



Centro Provinciale Istruzione Adulti
Macerata

Il lavoro va studiato bene.

Prot. n. 1100/2019

Macerata, 14 marzo 2019

Relazione al Conto Consuntivo e.f. 2018

Commissario Straordinario: Giuliana Antinori

Dirigente Scolastico pro-tempore: Prof.ssa Sabrina Fondato

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi: dott. Andrea Ciccarelli

Commissario Straordinario

In attuazione dell'art. 9 del D.I. 28 maggio 1975 nelle Scuole di nuova istituzione viene nominato un Commissario Straordinario nelle more dell'elezione dei nuovi organi collegiali.

Con atto del Direttore Generale n. 15702 del 30 settembre 2015 la Dott.ssa Giuliana Antinori è stata nominata Commissario Straordinario del Centro Interprovinciale per l'Istruzione degli Adulti per le Province di Macerata, Ascoli Piceno e Fermo (C.P.I.A.) istituito a decorrere dal 1° settembre 2015, avente sede legale in Via Capuzi n. 40 a Macerata presso l'I.P.S. "Pannaggi" ed operativa dal 4 gennaio 2017 presso l'I.T.E. "Gentili" sito in Via Cioci n. 6 a Macerata. Ciò in attuazione della deliberazione dell'Assemblea legislativa regionale delle Marche n. 118 del 13 gennaio 2015 che ha approvato l'atto di programmazione della rete scolastica per l'anno scolastico 2015/2016.

Il Commissario Straordinario è organo che riassume in sé tutti i poteri del Consiglio di Istituto e della Giunta Esecutiva limitatamente alla materia amministrativo-finanziaria e deputato all'approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2018.

PREMESSA

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2018 viene elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto Interministeriale n. 44 del 01/02/2001 e Articolo 55, comma 1, del Decreto n. 129 del 28/08/2018).

Il Conto Consuntivo è l'insieme di documenti predisposti ed elaborati al fine di rappresentare i risultati della gestione dell'Istituzione scolastica sia sotto il profilo della legittimità (gestione coerente con le norme dell'ordinamento giuridico) sia sotto quella dell'economicità (grado di raggiungimento di efficacia ed efficienza nell'uso delle risorse).

Il Conto Consuntivo:

- illustra l'andamento della gestione finanziaria dell'Istituzione Scolastica;
- evidenzia i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;
- ricalca la relazione previsionale programmatica, documentandone gli eventuali scostamenti (variazioni al Programma Annuale);

- dettaglia le risorse utilizzate nella realizzazione delle Attività e dei Progetti quantificando l'incidenza percentuale dell'impegno di spesa rispetto alla Programmazione definitiva.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le entrate, le spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione determinati al 31 dicembre 2018, per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 del CPIA sede Macerata, approvato dal Commissario Straordinario in data 25/01/2018 con delibera n. 2/3, al fine di verificare i risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi programmati. E' presente un'analisi sintetica e leggibile delle spese sostenute per le attività e per i progetti, frutto della volontà di chiarezza e trasparenza dell'Istituzione Scolastica nell'amministrazione delle risorse.

La presente relazione è stata predisposta utilizzando le informazioni tratte dal Programma Annuale 2018 con l'adozione di un sistema di valutazione dell'intera attività scolastica basato sui criteri di efficienza (data dal rapporto tra prestazione offerta e risorse utilizzate), efficacia (attinente al livello di realizzazione degli obiettivi) ed economicità (che comprende entrambi i concetti riferendosi all'intero processo e ponendo a raffronto i costi ed i risultati finali).

Le informazioni e i dati, che concorrono a "contestualizzare" la relazione entro il quadro socio-economico e didattico dei bisogni della popolazione scolastica, sono contenuti nei documenti che compongono il Programma Annuale, con particolare riferimento alla descrizione degli indirizzi generali perseguiti nell'anno a cui il rendiconto si riferisce e dei principali obiettivi di gestione.

L'analisi finanziaria tratta dall'esame del Conto Consuntivo evidenzia le entrate e le spese che si sono verificate sulla base di un sistema di indicatori collaudati quali:

- la capacità di spesa;
- il tasso di accumulazione e di smaltimento dei residui attivi e passivi;
- le stime di efficacia e di efficienza desumibili dal conto economico;
- i costi sostenuti e i criteri di valutazione adottati;
- l'individuazione dei risultati conseguiti e la dimostrazione dei livelli di efficienza e di efficacia dell'azione condotta;
- la rilevazione degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni con la motivazione delle cause che li hanno determinati.

Si può affermare che il rapporto fra i costi sostenuti e i risultati perseguiti appare positivo sotto l'aspetto amministrativo e didattico, in quanto i beni ed i servizi acquistati hanno consentito alla Scuola di iniziare a muoversi su fronti diversi in sintonia con gli obiettivi prefissati.

Pertanto, si vuole proseguire sulla stessa strada apportando ovviamente quelle correzioni che permettano una ottimizzazione dei risultati finali, tenendo presente che questa Istituzione Scolastica intende ampliare la capacità di rapportarsi sempre di più al territorio al fine di contribuirne alla crescita.

I due principali documenti contabili di cui si compone il Conto Consuntivo, tra loro strettamente collegati e sistematicamente connessi, sono il Conto Finanziario (Modello H) ed il Conto del Patrimonio (Modello K).

Il Conto Finanziario (Modello H) comprende, in relazione all'aggregazione, rispettivamente, delle entrate e delle spese previste nel Programma Annuale, le variazioni in aumento o in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, le previsioni definitive, le somme accertate, riscosse e rimaste da riscuotere; le somme impegnate nell'esercizio, pagate e rimaste da pagare. Il confronto tra il totale delle entrate accertate e quello delle spese impegnate evidenzia inoltre lo stato di attuazione del bilancio di competenza dell'esercizio cui il conto finanziario stesso si riferisce, mostrando l'avanzo, il pareggio o il disavanzo di competenza a seconda che il totale delle entrate accertate sia maggiore, uguale o minore dell'importo delle spese impegnate (art. 18, comma 2, D.I. n. 44/2001).

Il Conto del Patrimonio (Modello K) espone la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi della Scuola all'inizio e al termine dell'esercizio, le variazioni apportate durante l'anno, nonché il totale complessivo dei debiti e dei crediti risultanti alla fine dell'esercizio finanziario (art. 18, comma 3, D.I. n. 44/2001).

Tale documento si compone di due sezioni:

- a) il prospetto dell'attivo, in cui le voci sono raggruppate in immobilizzazioni (immateriali, materiali, finanziarie), disponibilità (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide);
- b) il prospetto del passivo, nel quale le voci sono distinte in debiti (a lungo termine e residui passivi verso lo Stato e verso altri) con l'indicazione della consistenza patrimoniale.

Il Conto Consuntivo è composto anche dai seguenti modelli allegati (art. 18, comma 1):

- il rendiconto del progetto/attività (Modello I);
- la situazione amministrativa definitiva (Modello J);

- l'elenco dei residui attivi e passivi (Modello L);
- il prospetto delle spese per il personale (Modello M);
- il riepilogo per aggregati di entrata e tipologie di spesa (Modello N).

Il rendiconto dei singoli progetti/attività (**Modello I**) costituisce una fotografia contabile di ogni singolo progetto/attività; in esso sono riportate, per competenza e per residui, tutte le operazioni di accertamento/impegno e di riscossione/pagamento, evidenziando inoltre i residui attivi da riscuotere ed i passivi da pagare (art. 18, comma 1, lettera d, D.I. n. 44/2001).

La situazione amministrativa definitiva (**Modello J**) evidenzia il fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui, il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, l'entità dell'avanzo di amministrazione.

L'elenco dei residui attivi a passivi (**Modello L**) costituisce un elemento determinante per la verifica di gestione poiché in tale modello vengono evidenziate le riscossioni/pagamenti non effettuati alla chiusura dell'esercizio, con l'indicazione del nominativo del debitore/creditore e della causale del credito/debito. Il totale delle somme da riscuotere determina i residui attivi (entrate accertate ma non riscosse alla chiusura dell'esercizio), il totale delle somme rimaste da pagare indica l'ammontare dei residui passivi (impegni assunti dalla scuola ma non pagati entro il 31 dicembre) - (art. 18, comma 1, lettera a, D.I. n. 44/2001).

Il prospetto delle spese per il personale (**Modello M**) evidenzia la consistenza numerica del personale impiegato per lo svolgimento e la realizzazione dei Progetti, con l'indicazione delle relative spese sostenute (art. 18, comma 4, D.I. n.44/2001).

Il **Modello N** illustra le entrate distinte per aggregato e le uscite suddivise per tipologia di spesa, per competenza e residui, permettendo ai Revisori dei Conti e agli organi competenti di trarre gli elementi necessari per poter effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale della Scuola anche dal punto di vista della natura economica della spesa.

Si ritiene utile allegare al Conto Consuntivo i seguenti documenti:

- il modello "spese per attività e progetti analisi conto consuntivo";
- l'elenco delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio finanziario 2018;
- l'estratto analitico al 31 dicembre 2018 del conto corrente bancario aperto presso l'Istituto Tesoriere Ubi Banca Spa Sede Centrale di Macerata ed il modello "56T" della Banca di Italia;
- Il verbale dei Revisori dei Conti – Analisi del conto consuntivo 2018 (Athena).

DATI DI RIFERIMENTO:

Al fine della determinazione delle somme riportate nel Conto Consuntivo e.f. 2018 sono stati adeguatamente considerati i seguenti parametri:

1. SEDE AMMINISTRATIVA ED ELENCO SEDI:

SEDE DI DIRIGENZA E AMMINISTRATIVA:

CPIA sede legale in Via Capuzi n.40 a Macerata ed operativa presso l'I.T.E. "A. Gentili" sito in Via Cioci n. 6 a Macerata

SEDI ASSOCIATE:

ex CTP c/o IC Fermi Macerata trasferito da gennaio 2017 presso l'ITE "Gentili" di Macerata

ex CTP c/o IC Medi Porto Recanati (MC)

ex CTP c/o IC Mattei di Matelica (MC)

SEDI DISTACCATE:

Matelica c/o IC "Lucatelli" di Tolentino (MC)

Porto Recanati c/o "Stella Maris" di Civitanova Marche (MC)

SEDI CARCERARIE:

Casa Circondariale di Camerino (MC) – chiusa causa eventi sismici

Tutti i Centri Territoriali Permanenti, incardinati presso gli Istituti Comprensivi, hanno cessato di esistere alla data del 31 agosto 2015 e sono confluiti nel CPIA sede Macerata dal 1° settembre 2015.

2. LA POPOLAZIONE SCOLASTICA:

Il numero dei corsisti iscritti alla data del 15 marzo 2019 viene evidenziato nella tabella seguente:

Quadro riassuntivo iscrizioni al 1^ livello al 15 marzo 2019:							
	Numero classi non terminali (a)	Numero classi terminali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 15 marzo (d)	Alunni frequentanti (e)	Differenza (f=d-e)	Di cui div. abili
Totale	43	8	51	1156	1087	69	2

3. DATI DEL PERSONALE:

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio alla data del 15 marzo 2019 può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	19
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	10

Si rilevano, altresì, **n.0 (zero) unità di personale estraneo all'amministrazione** che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Parte prima: **Entrate**

Si procede all'illustrazione analitica delle somme che compongono le aggregazioni e le voci di entrata, evidenziando nel prospetto quanto segue:

- la programmazione iniziale al 1° gennaio 2018;
 - le variazioni apportate al Programma Annuale 2018 al 30 giugno 2018 per l'importo in aumento di €. 210.372,39 (delibera del Commissario Straordinario n. 2/6 del 10/07/2018); al 30 novembre 2018 per l'importo in diminuzione di €. 23.091,02 (delibera del Commissario Straordinario n. 3/1 del 29/11/2018); nel mese di dicembre 2018 per un importo in aumento di €. 14.185,04.
- Totale complessivo variazioni in aumento nell'e.f. 2018 €. **201.466,41**.
- la Programmazione definitiva al 31 dicembre 2018.

Aggi	Voce	ENTRATE	Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
01		Avanzo di amministrazione	220.738,01	0,00	220.738,01
	01	Non vincolato	0,00	0,00	0,00
	02	Vincolato	220.738,01	0,00	220.738,01
02		Finanziamenti dello Stato	18.655,51	34.000,00	52.655,51
	01	Dotazione ordinaria	4.285,51	34.000,00	38.285,51
	04	Altri finanziamenti vincolati	14.370,00	0,00	14.370,00
03		Finanziamenti dalla Regione	0,00	150.943,01	150.943,01
	04	Altri finanziamenti vincolati	0,00	150.943,01	150.943,01
04		Finanziamenti da Enti territoriali o da altre Istituzioni Pubbliche	44.044,00	9.434,33	53.478,33
	01	Comunità Europea	44.044,00	-44.044,00	0,00
	06	Altre Istituzioni	0,00	53.478,33	53.478,33
05		Contributi da Privati	14.596,00	2.519,67	17.115,67
	01	Famiglie non vincolati	10.000,00	2.716,00	12.716,00
	02	Famiglie vincolati	3.906,00	-1.773,53	2.132,47
	03	Altri non vincolati	0,00	81,20	81,20
	04	Altri vincolati	690,00	1.496,00	2186,00
06		Proventi gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
07		Altre entrate	0,01	4.569,40	4.569,41

	01	Interessi	0,01	0,00	0,01
	04	Diverse	0,00	4.569,40	4.569,40
		Mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE			298.033,53	201.466,41	499.499,94

Si evidenziano le somme accertate, riscosse e rimaste da riscuotere in riferimento ai diversi aggregati di entrata:

Aggr.	Voce	ENTRATE	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere
01		Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	01	Non vincolato	0,00	0,00	0,00
	02	Vincolato	0,00	0,00	0,00
02		Finanziamenti dello Stato	52.655,51	52.655,51	0,00
	01	Dotazione ordinaria	38.285,51	38.285,51	0,00
	04	Altri finanziamenti vincolati	14.370,00	14.370,00	0,00
03		Finanziamenti dalla Regione	150.943,01	4.050,00	146.893,01
	04	Altri finanziamenti vincolati	150.943,01	4.050,00	146.893,01
04		Finanziamenti da Enti territoriali o da altre Istituzioni Pubbliche	53.478,33	53.478,33	0,00
	01	Comunità Europea	0,00	0,00	0,00
	06	Altre Istituzioni	53.478,33	53.478,33	0,00
05		Contributi da Privati	17.115,67	17.115,67	0,00
	01	Famiglie non vincolati	12.716,00	12.716,00	0,00
	02	Famiglie vincolati	2.132,47	2.132,47	0,00
	03	Altri non vincolati	81,20	81,20	0,00
	04	Altri vincolati	2.186,00	2.186,00	0,00
06		Proventi gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
07		Altre entrate	4.569,41	4.569,41	0,00
	01	Interessi	0,01	0,01	0,00
	04	Diverse	4.569,40	4.569,40	0,00
08		Mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE			278.761,93	131.868,92	146.893,01
Disavanzo di competenza			57.971,23		
Totale a pareggio			336.733,16		

Andamento della gestione ENTRATE dell'e.f. 2018

Aggregato 01 - Avanzo di amministrazione

Nella programmazione iniziale al 1° gennaio 2018 l'avanzo di amministrazione è pari ad Euro **220.738,01**.

Aggregato 02 - Finanziamenti dello Stato

Ai finanziamenti Statali inseriti nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 per l'importo di €. 18.655,51 sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2018, complessivi €. 34.000,00 per assegnazioni Miur a titolo di:

- €. 32.200,00 fondi per il funzionamento amministrativo e didattico quota ad integrazione della cifra assegnata per il periodo gennaio-agosto 2018;
- €. 1.800,00 fondi per il funzionamento amministrativo e didattico da settembre a dicembre 2018;

Al 31/12/2018 la programmazione definitiva e accertata dei finanziamenti statali - Aggregato 02 - è pari a €. 52.655,51.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 52.655,51 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 03 - Finanziamenti dalla Regione

In relazione ai finanziamenti dalla Regione nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 non è stato previsto alcun importo.

Sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2018, complessivi €. 150.943,01 a seguito dell'acquisizione in bilancio dei fondi relativi al progetto Fami PROG-399 ICAM 2014-2020.

Al 31/12/2018 la programmazione definitiva e accertata dei finanziamenti statali - Aggregato 03 - è pari a €. 150.943,01.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 4.050,00 pari al 2,68% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 04 - Finanziamenti da Enti Territoriali o da Altre Istituzioni Pubbliche

Ai finanziamenti Statali inseriti nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 per l'importo di €. 44.044,00 sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2018, complessivi €. 9.434,33 per l'assegnazione da parte degli uffici Territoriali (Prefetture) di Ascoli Piceno, Fermo e Macerata dei fondi per remunerare il personale impegnato nelle attività e per l'acquisto di materiale di consumo per le sessioni – test di italiano e di formazione civica.

Al 31/12/2018 la programmazione definitiva e accertata dei finanziamenti statali - Aggregato 04 - è pari a €. 53.478,33.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 53.478,33 pari al 100 % della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 05 - Contributi da Privati

Per i contributi da privati nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 è stato previsto l'importo di €. 14.596,00; sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2018, complessivi €. 2.519,67 a seguito di maggiore incasso dei contributi dei corsisti rispetto alla cifra programmata.

Al 31/12/2018 la programmazione definitiva e accertata dei contributi da privati - Aggregato 05 - è stata di €. 17.115,67.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 17.515,67 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 07 - Altre entrate

In relazione alle altre entrate nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 è stato previsto l'importo di €. 0,01; sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2018, complessivi €. 4.569,40 a seguito della concessione da parte della Banca Tesoriere UBI Banca Spa di un'apertura di credito nelle more dell'erogazione dei finanziamenti erogati dal Ministero dell'Interno (dipartimento per le Libertà Civili e l'Immigrazione) attraverso la Regione Marche a valere sul fondo Asilo, Migrazione e Integrazione FAMI 2014 – 2020 Prog-399 di cui è stato erogato il 50%. Si è inoltre verificato nel corso dell'anno il versamento da parte di una docente dell'importo determinato dall'USR per le Marche per lo svolgimento delle prove attitudinali per il riconoscimento del titolo estero, cifra poi girata ai membri della commissione di esame appositamente costituita.

Al 31/12/2018 la programmazione definitiva e accertata dei contributi da privati - Aggregato 05 - è stata di €. 4.569,41.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 4.569,41 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Parte seconda: **Spese**

Si procede all'illustrazione analitica delle somme che compongono le voci di spesa, evidenziando nel prospetto quanto segue:

- la programmazione iniziale al 1° gennaio 2018;
 - le variazioni apportate al Programma Annuale 2018 al 30 giugno 2018 per l'importo in aumento di €. 210.372,39 (delibera del Commissario Straordinario n. 2/6 del 10/07/2018); al 30 novembre 2018 per l'importo in diminuzione di €. 23.091,02 (delibera del Commissario Straordinario n. 3/1 del 29/11/2018); nel mese di dicembre 2018 per un importo in aumento di €. 14.185,04.
- Totale complessivo variazioni in aumento nell'e.f. 2018 €. **201.466,41**.
- la Programmazione definitiva al 31 dicembre 2018.

Aggr.	Voce	SPESE	Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
A		Attività	160.004,80	81.098,36	241.103,16
	A01	Funzionamento amministrativo generale	35.212,37	15.674,30	50.886,67
	A02	Funzionamento didattico generale	25.056,63	25.486,23	50.542,86
	A03	Spese di personale	39.401,85	36.854,33	76.256,18
	A04	Spese d'investimento	53.333,95	3.083,50	56.417,45
	A05	Manutenzione edifici	7.000,00	0,00	7.000,00
P		Progetti	137.878,73	120.368,05	258.246,78
	P02	PAIDEIA 3	14.534,84	0,00	14.534,84
	P03	PROG-399 ICAM 2014-2020	64.929,89	150.943,01	215.872,90
	P04	Progetto "Agri Share Adoption / E-Robot 10.3.1B-FSEPON-MA-2017-1"	44.044,00	-44.044,00	0,00
	P05	Progetto "PAIDEIA 4"	11.283,00	0,00	11.283,00
	P06	Progetto "Scuole in carcere"	3.087,00	0,00	3.087,00
	P07	Progetto "Accordo di integrazione per stranieri"	0,00	13.469,04	13.469,04
R		Fondo di riserva	150,00	0,00	150,00
	R98	Fondo di riserva	150,00	0,00	150,00
		TOTALE SPESE	298.033,53	201.466,41	499.499,94
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	0,00	0,00	0,00
		TOTALE A PAREGGIO	298.033,53	201.466,41	499.499,94

Si rilevano altresì le somme impegnate, pagate e rimaste da pagare nei diversi aggregati di spesa:

Aggr.	Voce	SPESE	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
A		Attività	112.439,65	98.819,69	13.619,96
	A01	Funzionamento amministrativo generale	24.644,40	23.840,72	803,68
	A02	Funzionamento didattico generale	21.795,08	18.275,20	3.519,88
	A03	Spese di personale	54.225,95	54.225,95	0,00
	A04	Spese d'investimento	11.042,22	1.745,82	9.296,40
	A05	Manutenzione edifici	732,00	732,00	0,00
P		Progetti	224.293,51	224.293,51	0,00
	P02	PAIDEIA 2	14.462,77	14.462,77	0,00
	P03	PROG-399 ICAM 2014-2020	206.444,13	206.444,13	0,00
	P04	Progetto "Agri Share Adoption / E-Robot 10.3.1B-FSEPON-MA-2017-1"	0,00	0,00	0,00
	P05	Progetto "PAIDEIA 4"	300,00	300,00	0,00
	P06	Progetto "Scuole in carcere"	3.086,61	3.086,61	0,00
	P07	Progetto "Accordo di integrazione per stranieri"	0,00	0,00	0,00
R		Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
	R98	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
		TOTALE SPESE	336.733,16	323.113,20	13.619,96
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	0,00	0,00	0,00
		Disavanzo di competenza	57.971,23		
		TOTALE A PAREGGIO	336.733,16		

Andamento della gestione SPESE dell'e.f. 2018

Aggregato A - ATTIVITA

A01- Funzionamento Amministrativo Generale

Per il funzionamento amministrativo generale la somma programmata è stata di €. 35.212,37; a seguito di variazioni in aumento per €. 15.674,30 apportate al Programma Annuale 2018, la programmazione definitiva è pari a €. 50.886,67.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 24.644,40 a titolo di:

- beni di consumo per l'acquisto di carta, cancelleria, materiali e strumenti tecnico-specialistici, materiale informatico e software, prodotti di pulizia;
- acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi a titoli di consulenza informatica, manutenzione ordinaria hardware, locazione a costo copia di macchine fotocopiatrici, assicurazione alunni e personale a.s. 2018/2019;
- altre spese amministrative per l'adesione alla rete RIDAP, oneri postali, rimborso spese alla scuola capofila per Revisori dei Conti, rimborsi quota spettante alle Università degli Studi per esami stranieri;
- per oneri finanziari per le spese di tenuta del conto corrente bancario come da convenzione di cassa.

Di tali impegni €. 23.840,72 sono stati pagati mentre €. 803,68 rimangono da pagare.

L'avanzo vincolato di €. 23.242,27 e non vincolato di €. 3.000,00 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 48,43 %.

A02- Funzionamento Didattico Generale

Per il funzionamento didattico generale la somma programmata è stata di €. 25.056,63.

A seguito di variazioni in aumento per €. 25.486,23 apportate al Programma Annuale 2018, la programmazione definitiva è pari a €. 50.542,86.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 21.795,08 a titolo di:

- beni di consumo per l'acquisto di carta, cancelleria, stampati, materiali e strumenti tecnico-specialistici, materiale informatico, materiale igienico sanitario, per la locazione a costo copia di macchine fotocopiatrici per le sedi associate di Macerata, Matelica e Porto Recanati;
- acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per consulenze, prestazioni professionali e specialistiche, formazione professionale specifica, viaggi di istruzione, servizi per trasferte in Italia del Dirigente Scolastico e del personale docente;
- rimborsi e poste correttive a titolo di rimborso spese varie di ufficio agli ex CTP per utilizzo di apparecchiature e materiali da parte delle sedi associate al CPIA.

Di tali impegni € 18.275,20 sono stati pagati mentre € 3.519,88 rimangono da pagare.

L'avanzo vincolato di € 21.247,78 e non vincolato di € 7.500,00 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 43,12 %.

A03- Spese di personale

Per le spese di personale la somma programmata è stata di € 39.401,85.

A seguito di variazioni in aumento per € 36.854,33 apportate al Programma Annuale 2018 la programmazione definitiva è pari a € 76.256,18.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati € 54.225,95 per il pagamento dei compensi spettanti al personale impegnato nelle sessioni – test di italiano e di formazione civica nelle sei sedi associate delle Province di Macerata, Ascoli Piceno e Fermo per l'anno 2017. Sono state inoltre rimborsate al personale della Scuola, impegnato nello svolgimento di funzioni istituzionali relative a compiti di verifica e controlli presso le sedi associate e/o per la partecipazione a corsi di formazione e/o aggiornamento organizzate dal Ministero, le spese di trasporto paramtrate al costo dei mezzi pubblici.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'avanzo vincolato di € 22.030,23 è stato riportato nel Programma Annuale 2019 e verrà utilizzato per il pagamento dei compensi spettanti al personale impegnato nelle sessioni – test di italiano e di formazione civica.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 71,11%.

A04- Spese d'investimento

Per le spese d'investimento la somma programmata è stata di € 53.333,95.

A seguito di variazioni in aumento per € 3.083,50 apportate al Programma Annuale 2018, la programmazione definitiva è pari a € 56.417,45.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati € 11.042,22 per l'acquisto di pc desktop, pc portatili, monitor, videoproiettori e stampanti.

Di tali impegni € 1.745,82 sono stati pagati ed € 9.296,40 rimangono da pagare.

L'avanzo vincolato di € 12.716,00 e non vincolato di € 32.659,23 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 19,57%.

A05- Manutenzione edifici

Per la manutenzione edifici la somma programmata è stata di € 7.000,00.

Non sono state apportate variazioni al Programma Annuale 2018.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati € 732,00 per la manutenzione ordinaria di mobili, arredi e accessori.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'avanzo vincolato di € 6.268,00 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 10,46 %.

Aggregato P - PROGETTI

P02- PAIDEIA 3

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 14.534,84. Non sono state apportate variazioni al Programma Annuale 2018.

Di tale somma sono stati impegnati €. 14.462,77 per il pagamento del personale interno ed esterno del CPIA impegnato nel progetto e per il pagamento del compenso ad esperti per la formazione professionale specialistica a favore dei docenti del CPIA.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'avanzo non vincolato di €. 72,07 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 99,50 %.

P03- PROG-399 ICAM 2014-2020

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 64.929,89.

A seguito di variazioni in aumento per €.150.943,01 apportate al Programma Annuale 2018, la programmazione definitiva è pari a 215.872,90.

Di tale somma sono stati impegnati €. 206.444,13 per il pagamento dei compensi a favore del personale interno ed esterno impegnato nel progetto, per l'acquisto dei materiali di consumo, dei libri, l'assicurazione degli alunni e per la locazione di locali nei quali si sono svolte le attività

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 95,63 %.

L'avanzo non vincolato di €. 9.428,77 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

P04- AGRI SHARE ADOPTION / E-ROBOT 10.3.1B-FSEPON-MA-2017-1

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 44.044,00.

A seguito di variazioni in diminuzione per €.44.044,00 apportate al Programma Annuale 2018, la programmazione definitiva è pari a 0,00.

Ciò a seguito dell'avvenuta rinuncia presentata dal CPIA di Macerata, ed accettata dall'Autorità di Gestione, alla partecipazione al progetto FSE in quanto le attività erano state programmate per lo svolgimento presso la sede associata di Ascoli Piceno che, a seguito dell'avvenuto dimensionamento della rete scolastica deliberato dalla Regione Marche, dal 1° settembre 2018 è autonomo rispetto al CPIA di Macerata.

P05- PAIDEIA 4

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 11.283,00. Non sono state apportate variazioni al Programma Annuale 2018.

Di tale somma sono stati impegnati €. 300,00 per il pagamento della quota associativa alla RIDAP per la partecipazione dei docenti al progetto Edufin.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 2,66 %.

L'avanzo vincolato di €. 10.983,00 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

P06- SCUOLE IN CARCERE

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 3.087,00. Non sono state apportate variazioni al Programma Annuale 2018.

Di tale somma sono stati impegnati €. 3.086,61 per l'acquisto di pc, monitor e stampante ceduti in comodato d'uso gratuito a favore della Casa Circondariale di Ascoli Piceno e per il pagamento del compenso a favore del docente referente del progetti.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 99,99 %.

L'avanzo non vincolato di €. 0,39 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

P07- ACCORDO DI INTEGRAZIONE PER STRANIERI

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 0,00.

A seguito di variazioni in aumento per €.13.469,04 apportate al Programma Annuale 2018, la programmazione definitiva è pari a €.13.469,04.

Trattasi di fondi assegnati dalla Prefettura di Macerata per il pagamento dei compensi spettanti al personale impegnato nelle sessioni – test di italiano e di formazione civica nelle tre sedi associate di Macerata, Matelica e Porto Recanati da gennaio ad agosto 2018, fondi che verranno pagati al personale impegnato ad inizio dell'esercizio finanziario. 2019.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 0,00 %.

L'avanzo vincolato di €. 13.469,04 è stato riportato nel Programma Annuale 2019.

Fondo di Riserva

Il Fondo di Riserva, pari a €. 150,00, è stato calcolato sulla dotazione ordinaria nella percentuale prevista dalle norme vigenti; tale fondo, non essendo stato utilizzato nel corso dell'esercizio, va ad aumentare l'avanzo di amministrazione non vincolato risultante al 31 dicembre 2018.

Z01 Disponibilità finanziaria da programmare

La somma da iscrivere nell'aggregato in questione è pari alla differenza tra il totale delle entrate e il totale delle spese programmate; vi confluiscono, pertanto, le voci di finanziamento che non risultano essere indirizzate verso alcuna attività e/o progetto. Nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2018 non è stato inserito alcun importo nell'aggregato "Z - disponibilità finanziaria da programmare" in quanto, essendo la Scuola di nuova istituzione dal 1° settembre 2015, non sono presenti residui attivi per crediti verso il M.I.U.R..

FONDO di CASSA

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 è pari ad €. 26.076,25 per depositi nel conto corrente bancario n. 22111 attivo presso la UBI Banca Spa agenzia Macerata centro.

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2013, è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° 319551 assegnata presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Il CPIA di Macerata non ha aperto il conto corrente postale.

Fondo Economale per le MINUTE SPESE

La gestione del fondo economale per le minute spese per l'esercizio finanziario 2018 è stata effettuata correttamente dal Direttore S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di €. 1.000,00 , anticipato al Direttore S.G.A. con mandato di pagamento n. 1 del 29/01/2018, è stato regolarmente restituito con reversale n. 54 del 11/12/2018.

Variazioni mese di dicembre 2018

Si precisa che sono state apportate al Programma Annuale e.f. 2018 variazioni in data successiva al 30 novembre 2018, per un importo complessivo in aumento di Euro 14.185,04 per le seguenti motivazioni:

-assegnazione da parte della Prefettura di Macerata dei fondi per il pagamento dei compensi al personale e per l'acquisto dei materiali di consumo in relazione ai per test di italiano e formazione civica sedi Macerata, Matelica, Porto Recanati da gennaio ad agosto 2018 per la cifra di Euro 13.469,04;

- maggiore incasso del contributo volontario versato dai corsisti rispetto alla cifra prevista nel Programma Annuale e.f. 2018 per l'importo di Euro 716,00.

Modelli di bilancio

In aggiunta ai dati evidenziati nella presente relazione, si riportano alcuni modelli di bilancio che illustrano l'andamento della gestione finanziaria nel corso dell'anno 2018.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	217.317,27
Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	€	131.868,92	
b) in conto residui	€	3.070,65	
		Totale	€ 134.939,57
Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	€	323.113,20	
d) in conto residui	€	3.067,39	
		Totale	€ 326.180,59
Fondo di cassa a fine esercizio		€	26.076,25
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio			
- Residui attivi	€	150.310,49	
- Residui passivi	€	13.619,96	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		€	162.766,78

L'avanzo di amministrazione risultante al termine dell'esercizio finanziario 2018 è pari ad Euro **162.766,78** di cui Euro 162.616,78 inerenti alle Attività ed ai Progetti ed Euro 150,00 al Fondo di Riserva come di seguito illustrato:

Voce	Descrizione	Importo vincolato	Imp. NON vin.
A01	Funzionamento Amministrativo Generale	€ 23.242,27	€ 3.000,00
A02	Funzionamento Didattico Generale	€ 21.247,78	€ 7.500,00
A03	Spese di personale	€ 22.030,23	€ 0,00
A04	Spese d'investimento	€ 12.716,00	€ 32.659,23
A05	Manutenzione edifici	€ 6.268,00	€ 0,00
P02	Progetto "PAIDEIA 3"	€ 0,00	€ 72,07
P03	Progetto "PROG-399 ICAM 2014/2020"	€ 0,00	€ 9.428,77
P04	Progetto Agri Share Adoption / E-Robot 10.3.1B-FSEPON-MA-2017-1"	€ 0,00	€ 0,00
P05	Progetto "PAIDEIA 4"	€ 10.983,00	€ 0,00
P06	Progetto "Scuole in carcere"	€ 0,00	€ 0,39
P07	Progetto "Accordo di integrazione per stranieri"	€ 13.469,04	€ 0,00
	Totale parziale	€ 109.956,32	€ 52.660,46
R98	Fondo di riserva	€ 0,00	€ 150,00
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00	€ 0,00
	Totale a pareggio	€ 109.956,32	€ 52.810,46

Le economie di bilancio verificatesi nell'esercizio finanziario 2018 per Euro **162.766,78** sono state imputate nel **Programma Annuale 2019** interamente ad Attività ed ai Progetti.

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	43.034,61	-8.298,26	34.736,35
<i>di cui: A 2-2 Impianti e macchinari</i>	<i>323,19</i>	<i>-179,55</i>	<i>143,64</i>

<i>di cui: A 2-3 Attrezzature</i>	42.711,42	-8.118,71	34.592,71
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	43.034,61	-8.298,26	34.736,35
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.488,13	143.822,36	150.310,49
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	217.317,27	-191.241,02	26.076,25
Totale disponibilità	223.805,40	-47.418,66	176.386,74
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	266.840,01	-55.716,92	211.123,09
Passività	Situazione al 31/12	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	3.067,39	10.552,57	13.619,96
Totale Debiti	3.067,39	10.552,57	13.619,96
Consistenza patrimoniale	263.772,62	-66.269,49	197.503,13
TOTALE PASSIVO	266.840,01	-55.716,92	211.123,09

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario dei beni mobili al 31/12/2018.

Alla data del 31/08/2018 è stata effettuata la ricognizione materiale dei beni mobili di proprietà della Scuola in tutte e sei le sedi associate al CPIA, e si è provveduto al passaggio di consegne tra DSGA per cambio del consegnatario dei beni mobili di proprietà del CPIA di ASCOLI PICENO, cedente il CPIA di Macerata per dimensionamento rete scolastica a.s. 2018/2019 Regione Marche ed istituzione con decorrenza 01/09/2018 del CPIA di Ascoli Piceno con sede ad Ascoli Piceno e sedi associate in Ascoli Piceno e a San Benedetto del Tronto e per cambio del consegnatario dei beni mobili di proprietà del CPIA di FERMO, cedente il CPIA di Macerata per dimensionamento rete scolastica a.s. 2018/2019 Regione Marche ed istituzione con decorrenza 01/09/2018 del CPIA di Fermo con sede a Fermo.

Si rappresenta che a fine esercizio finanziario 2018, in ottemperanza alle istruzioni operative per il rinnovo degli inventari pervenute con note Miur prot. n. 8910 del 02/12/2011, prot. n. 2233 del 02/04/2012, prot. n. 2919 del 11/05/2012, si è proceduto ad effettuare l'ammortamento dei beni mobili in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si è inoltre esplicitato il legame tra le categorie e le sottocategorie di inventario e le voci del conto del patrimonio presenti nel modello K in base alla tabella Allegato A alla circolare prot. n. 2919. Si specifica che il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2018 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio finanziario 2019.

La Circolare 33 del 17/09/2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha disposto, a partire dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, la soppressione del modello denominato "Prospetto A". Pertanto non si procede all'invio di detto modello alla locale Sezione di Ragioneria Territoriale dello Stato; i dati patrimoniali di questa istituzione scolastica verranno comunicati tramite l'applicativo "Athena 2 – verbale Analisi Conto Consuntivo e.f. 2018" a cura dei Revisori dei Conti.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31/12/2018 è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2018	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio 2018	Totale Residui al 31/12/2018
Residui Attivi	6488,13	3.070,65	3.417,48	146.893,01	150.310,49

	Iniziali al 01/01/2018	Pagati	Da Pagare	Residui Esercizio 2018	Totale Residui al 31/12/2018
Residui Passivi	3067,39	3.067,39	0,00	13.619,96	13.619,96

Il dettaglio dei creditori, dei debitori, e degli importi dei singoli residui è contenuto nel modello L.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti e le attività (art.19 del Regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese suddivise per singola tipologia permette di analizzare l'Istituto dal punto di vista economico, rapportando come segue le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Tipo	Descrizione	Somme Impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Personale	119.914,00	35,61 %
02	Beni di consumo	17.691,51	5,25 %
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	177.881,55	52,83 %
04	Altre spese	1.306,96	0,39 %
06	Beni d'investimento	13.604,22	4,04 %
07	Oneri finanziari	4.054,92	1,20 %
08	Rimborsi e poste correttive	2.280,00	0,68 %
	Totale	336.733,16	100,00 %

Indici di bilancio

Si ritiene inoltre opportuno esporre alcuni significativi indici di bilancio che possano permettere ai Revisori dei Conti e agli organi competenti di trarre gli elementi necessari per poter effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale dell'Istituzione Scolastica nel corso dell'esercizio finanziario 2018:

INDICI SULLE ENTRATE:

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato} \quad 203.598,52}{\text{Totale accertamenti} \quad 278.761,93} = \mathbf{73,04}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate} \quad 75.163,41}{\text{Totale accertamenti} \quad 278.761,93} = \mathbf{26,96}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti} \quad 278.761,93}{\text{Totale accertamenti} \quad 278.761,93} = \mathbf{1}$$

Previsione definitiva 278.761,93

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

Accertamenti non riscossi	146.893,01	
-----	=	----- = 0,52
Totale accertamenti	278.761,93	

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

Riscossioni residui attivi	3.070,65	
-----	=	----- = 0,47
Residui attivi	6.488,13	

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

Totale residui attivi a fine anno	150.310,49	
-----	=	----- = 0,35
Totale accertamenti + Residui attivi	429.072,42	

INDICI SULLE SPESE:

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

Impegni A02 + Impegni Progetti	246.088,59	
-----	=	----- = 0,73
Totale Impegni	336.733,16	

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

Impegni A01	24.644,40	
-----	=	----- = 0,07
Totale Impegni	336.733,16	

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

Impegni non pagati	13.619,96	
-----	=	----- = 0,04
Totale Impegni	336.733,16	

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

Pagamenti residui passivi	3.067,39	
-----	=	----- = 1,00
Totale residui passivi	3.067,39	

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla

competenza e residui passivi anni precedenti)

Totale residui passivi a fine anno	13.619,96		
-----		=	----- = 0,04
Totale impegni + Residui passivi	336.733,16		

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

Totale impegni	336.733,16		
-----		=	----- = € 309,78
Numero alunni	1087		

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni

Totale impegni A01	24.644,40		
-----		=	----- = € 22,67
Numero alunni	1087		

RENDICONTO UTILIZZO CONTRIBUTI ALUNNI e. f. 2018:

Nel nuovo Regolamento sono state introdotte disposizioni improntate al rispetto dei principi di trasparenza e pubblicità, con particolare riferimento alla gestione delle somme ricevute da privati.

L'art. 23, comma 1, del D.I. 129/2018 stabilisce che il conto consuntivo [...] "è corredato da una dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. La relazione illustrativa della gestione evidenzia, altresì, in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, anche ai sensi dell'articolo 1, commi 145 e seguenti della legge n. 107 del 2015 e quelli reperiti ai sensi dell'articolo 43, comma 5**".

Si comunica che nell'e.f. 2018 sono stati versati dai corsisti a titolo di contributo volontario **Euro 14.848,47**. Informando che in tale cifra è compresa anche la quota per l'assicurazione obbligatoria degli alunni per responsabilità civile ed infortuni si evidenzia che, pur essendo tale contributo da considerare volontario, in mancanza dello stesso, l'attività laboratoriale dell'Istituto potrebbe essere fortemente compromessa per mancanza del materiale e degli strumenti necessari alle esercitazioni.

Descrizione degli acquisti di beni e servizi sostenuti nell'e.f. 2018 con l'utilizzo dei contributi volontari degli alunni	importi
Acquisto di n. 20 PC con licenze installati nel laboratorio di informatica della sede di Macerata, di n. 4 notebook utilizzati per l'attività didattica delle tre sedi associate al CPIA di Macerata, Matelica e Porto Recanati, di n. 1 proiettore per la sede di Porto Recanati, di n. 3 PC e n. 3 monitor utilizzati per la didattica della sede associata di Macerata	€ 12.541,60
Assicurazione obbligatoria corsisti R.C. e responsabilità civile	€ 2.616,00
Totale importo speso nell'e.f. 2018	€ 15.157,60

Come si può osservare, l'introito ha consentito al CPIA di migliorare ed ampliare la didattica curricolare e di acquistare innovativi sussidi multimediali per rendere l'ambiente scolastico consono alle nuove procedure d'insegnamento.

Indicatori tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014). Anno 2018

Con circolare n. 3 prot. n. 2565 del 14 gennaio 2015 il MEF - Ragioneria Generale dello Stato ha fornito alle amministrazioni centrali dello Stato indicazioni sulle modalità di pubblicazione, a partire dal 2015, dei dati

relativi alle entrate e alla spesa del bilancio dello Stato e di quelli relativi **all'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI** secondo quanto previsto dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014: "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni".

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al **NUMERATORE**- la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al **DENOMINATORE**- la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni. Tale numero, sarà preceduto rispettivamente: da un segno - (meno), in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza delle fatture; da un segno + (più), in caso di pagamenti avvenuti mediamente in ritardo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

Indice relativo al periodo 01/01/2018 - 31/12/2018

$$\frac{\text{Somma imponibili X giorni ritardo}}{\text{Somma imponibili pagati nel periodo}} = \frac{-381084,86}{30929,95} = -12,3209$$

La pubblicazione dell'indicatore nel sito web della Scuola è stata effettuata ai sensi dell'art. 10 c.1 e c. 3 del DPCM 22/9/2014.

Tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali anno 2018 (circolare M.E.F. n.27 prot. n. 92082 del 24/11/2014)

Si attesta che nell'e.f. 2018 **non** sono stati effettuati pagamenti relativi alle transazioni commerciali dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012.

Conclusioni

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2018, si precisa:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività e progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F.;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2018;
- per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2018;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2019 / redditi 2018 in quanto i termini non sono ancora scaduti.

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2018 del CPIA sede Macerata, è stato elaborato conformemente a quanto disposto dal Decreto Interministeriale di contabilità n. 44/2001, articoli 18, 58 e 60. Il Conto Consuntivo verrà sottoposto dal Dirigente Scolastico, quale Presidente della Giunta Esecutiva, all'esame dei Revisori dei Conti che redigono apposita relazione con parere dove illustreranno la gestione finanziaria, i risultati economici e patrimoniali conseguiti nell'anno.

Entro il 30 Aprile il Conto Consuntivo, corredato dalla relazione dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto all'approvazione del Commissario Straordinario e, una volta approvato, sarà inserito entro i successivi 15 giorni all'albo on line nel sito web della Scuola e nella sezione "amministrazione trasparente" – sottosezione "bilanci" e, ai sensi dell'articolo 1, commi 17 e 136 della legge n.107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola.

Come stabilito dalla normativa vigente il Conto Consuntivo verrà trasmesso alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Macerata.

Macerata, li 14 marzo 2019

IL DIRETTORE S.G.A.

Dott. Andrea Ciccarelli

IL DIRIGENTE

Prof.ssa Sabrina Fondato

Per approvazione

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

dott.ssa Giuliana Antinori

Dichiarazione allegata al Conto Consuntivo E.F. 2018

I sottoscritti, il Dirigente Scolastico pro-tempore Prof.ssa Sabrina Fondato e il Direttore dei servizi generali ed amministrativi dott. Andrea Ciccarelli di questa Istituzione Scolastica,

dichiarano:

- che nell'esercizio finanziario 2018 **non** si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa Scuola **non** possiede titoli e/o valori.

Macerata, li 14 marzo 2019

IL DIRETTORE S.G.A.
Dott. Andrea Ciccarelli

IL DIRIGENTE
Prof.ssa Sabrina Fondato