



Centro Provinciale Istruzione Adulti
Macerata

Il lavoro va studiato bene.

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2019

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 31/12/2019)
- Modelli I (Rendiconto dettagliato progetto/attività)
- Modello spese per attività e progetti / analisi conto consuntivo
- Modello J (Situazione amministrativa al 31/12/2019)
- Modello L (Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2019)
- Modello M (Prospetto delle spese per il personale al 31/12/2019)
- Modello N (Riepilogo per tipologia di spesa anno 2019)
- Variazioni al Programma Annuale apportate nell'e.f. 2019
- Estratto del conto corrente bancario, del Modello "56T" della Banca di Italia
- con saldi al 31/12/2019
- Indice di tempestività dei pagamenti anno 2019
- Verbale revisori dei conti – Analisi Conto Consuntivo 2019 (Athena)



Centro Provinciale Istruzione Adulti
Macerata

Il lavoro va studiato bene.

Prot. n. 1220/2020

Macerata, 3 marzo 2020

Relazione al Conto Consuntivo e.f. 2019

Dirigente Scolastico pro-tempore: Prof.ssa Maria Rosella Bitti

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi: dott. Andrea Ciccarelli

PREMESSA

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2019 viene elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (articoli n. 22 e n. 23 del Decreto Interministeriale 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 2019, per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 del CPIA sede Macerata, approvato dal Commissario Straordinario in data 06/03/2019 con delibera n. 2/2, 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 2019 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.

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.

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:

- 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.

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).

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.

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 2019;
- l'estratto analitico al 31 dicembre 2019 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 2019 (Athena).

DATI DI RIFERIMENTO:

Al fine della determinazione delle somme riportate nel Conto Consuntivo e.f. 2019 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) – attualmente 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:

La struttura delle classi per l'anno scolastico alla data odierna è la seguente:

Quadro riassuntivo al 15 marzo 2020:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0

Pluriclassi	0	0	0	0	543	670			670	0	-127	0
Totale	0	0	0	0	543	670			670	0	-127	0
Prime												
Seconde												
Terze												
Pluriclassi	0	0	0	0	136	181			181	2	-45	0
Totale	0	0	0	0	136	181			181	2	-45	0

3. DATI DEL PERSONALE:

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio alla data odierna 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	14
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	1
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	3
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	12

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 2019;
- le variazioni apportate al Programma Annuale 2019 al 30 giugno 2019 per l'importo in aumento di €. 225.325,46 (delibera del Commissario Straordinario n. 2/4 del 05/07/2019); al 30 novembre 2019 per l'importo in diminuzione di €. 14.212,43 (delibera del Consiglio di Istituto n. 2/3 del 17/12/2019); nel mese di dicembre 2019 per un importo in aumento di €. 730,00 (delibera del Consiglio di Istituto n. 2/4 del 21/01/2019).

Totale complessivo variazioni in aumento nell'e.f. 2019 €. **211.843,03**.

- la Programmazione definitiva al 31 dicembre 2019.

Ag gr	Voce	ENTRATE	Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere
01		Avanzo di amministrazione	162.766,78	0,00	162.766,78	0,00	0,00	0,00
	01	Non vincolato	52.810,46	0,00	52.810,46	0,00	0,00	0,00
	02	Vincolato	109.956,32	0,00	109.956,32	0,00	0,00	0,00
02		Finanziamenti dell'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03		Finanziamenti dello Stato	3.600,00	42.617,73	46.217,73	46.217,73	46.217,73	0,00
	01	Dotazione ordinaria	3.600,00	29.308,64	32.908,64	32.908,64	32.908,64	0,00
	06	Altri finanziamenti vincolati dello Stato	0,00	13.309,09	13.309,09	13.309,09	13.309,09	0,00
04		Finanziamenti dalla Regione	0,00	134.683,95	134.683,95	134.683,95	134.683,95	0,00
	04	Altri finanziamenti vincolati	0,00	134.683,95	134.683,95	134.683,95	134.683,95	0,00
05		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni Pubbliche	0,00	24.489,80	24.489,80	24.489,80	24.489,80	0,00
	04	Comune vincolati	0,00	1.857,59	1.857,59	1.857,59	1.857,59	0,00
	06	Altre Istituzioni vincolanti	0,00	22.632,21	22.632,21	22.632,21	22.632,21	
06		Contributi da Privati	7.802,00	2.867,00	10.669,00	10.669,00	10.669,00	0,00

01	Contributi volontari dalle famiglie	5.000,00	2.927,00	7.927,00	7.927,00	7.927,00	0,00
04	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	2.616,00	0,00	2.616,00	2.616,00	2.616,00	0,00
06	Contributi per copertura assicurativa personale	186,00	-60,00	126,00	126,00	126,00	0,00
12	Altre entrate	0,01	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00
02	Interessi attivi da Banca di Italia	0,01	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00
03	Altre entrate n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Mutui	0,00	7.184,55	7.184,55	7.184,55	7.184,55	0,00
02	Anticipazioni da Istituto cassiere	0,00	7.184,55	7.184,55	7.184,55	7.184,55	0,00
TOTALE ENTRATE		174.168,79	211.843,03	386.011,82	223.245,04	223.245,04	0,00
					Disavanzo di competenza	0,00	
					Totale a pareggio	223.245,04	

Andamento della gestione ENTRATE dell'e.f. 2019

Aggregato 01 - Avanzo di amministrazione

Nella programmazione iniziale al 1° gennaio 2019 l'avanzo di amministrazione è pari ad Euro **162.766,78**.

Aggregato 03 - Finanziamenti dello Stato

Ai finanziamenti Statali inseriti nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 per l'importo di €. 3.600,00 sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2019, complessivi €. 42.617,73 per assegnazioni Miur a titolo di:

- €. 29.308,64 fondi per il funzionamento amministrativo e didattico quota ad integrazione della cifra assegnata per gli esercizi finanziari 2018 e 2019 e quota per il funzionamento amministrativo e didattico da settembre a dicembre 2019;

- €. 13.309,09 fondi per i progetti "Paideia" ed "Edufin" per l'assegnazione a seguito di monitoraggio dei fondi ai sensi dell'articolo 37 del Decreto Ministeriale 27 ottobre 2017, n. 851 e dell'articolo 14 del Decreto Ministeriale 14 novembre 2018, n. 721 a titolo del rimborso del furto di attrezzature informatiche acquistate con fondi PON subito nell'a.s. 2016/2017 presso l'I.C. "Fermi" di Macerata

Al 31/12/2019 la programmazione definitiva e accertata dei finanziamenti statali - Aggregato 03 - è pari a €. 46.217,73.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 46.217,73 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 04 - Finanziamenti dalla Regione

In relazione ai finanziamenti dalla Regione nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 non è stato previsto alcun importo.

Sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2019, complessivi €. 134.683,95 a seguito dell'acquisizione in bilancio del 50% dei fondi spettanti al CPIA di Macerata relativi al progetto Prog.2507-ICAM 2021-ITALIANO CANTIERE APERTO MARCHE 2021 e spettanti all'USR Marche assegnati al CPIA di Macerata quale Istituto Cassiere per conto dell'USR Marche in relazione al Progetto ICAM 2021 PROG-2507.

Al 31/12/2019 la programmazione definitiva e accertata dei finanziamenti dalla Regione - Aggregato 04 - è pari a €. 134.683,95.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 134.683,95 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 05 - Finanziamenti da Enti locali o da Altre Istituzioni Pubbliche

In relazione ai finanziamenti da Enti locali o da Altre Istituzioni Pubbliche nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 non è stato previsto alcun importo.

Sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2019, complessivi €. 24.489,80 di cui €. 1.857,59 da parte del Comune di Macerata per il rimborso delle utenze telefoniche e di internet anni 2017 e 2018 ed €. 22.632,21 da parte della Prefettura di Macerata per l'assegnazione dei fondi per il pagamento del personale impegnato e per il rimborso delle spese di cancelleria sostenute in relazione alle sessioni di Italiano e di educazione civica nell'anno 2019 nelle sedi tre associate al CPIA di Macerata, Matelica e Porto Recanati

Al 31/12/2019 la programmazione definitiva e accertata dei finanziamenti da Enti Locali - Aggregato 05 - è pari a €. 24489,80.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 24.489,80 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 06 - Contributi da Privati

Per i contributi da privati nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 è stato previsto l'importo di €. 7.802,00; sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2019, complessivi €. 2.867,00 a seguito del versamento da parte dei corsisti delle quote per esame B1 CELI 2 I cittadinanza da girare all'Università per stranieri di Perugia.

Al 31/12/2019 la programmazione definitiva e accertata dei contributi da privati - Aggregato 06 - è stata di €. 10.669,00.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 10.669,00 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 12 - Altre entrate

In relazione alle Altre entrate nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 è stato previsto l'importo di €. 0,01 per interessi attivi sul conto di tesoreria unica della Banca di Italia; non si sono verificate variazioni durante l'esercizio finanziario 2019.

Al 31/12/2019 la programmazione definitiva e accertata delle Altre Entrate - Aggregato 12 - è stata di €. 0,01.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 0,01 pari al 100% della programmazione definitiva e degli accertamenti.

Aggregato 13 - Mutui

In relazione ai Mutui nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 non è stato previsto alcun importo; sono stati aggiunti, per variazioni in aumento durante l'esercizio finanziario 2019, a titolo di "anticipazioni da istituto cassiere" complessivi €. 7.184,55 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%. L'anticipazione è stata regolarmente rimborsata all'Istituto cassiere nel corso dell'esercizio finanziario.

Al 31/12/2019 la programmazione definitiva e accertata dei mutui - Aggregato 13 - è stata di €. 7.184,55.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi €. 7.184,55 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 2019;
- le variazioni apportate al Programma Annuale 2019 al 30 giugno 2019 per l'importo in aumento di €. 225.325,46 (delibera del Commissario Straordinario n. 2/4 del 05/07/2019); al 30 novembre 2019 per l'importo in diminuzione di €. 14.212,43 (delibera del Consiglio di Istituto n. 2/3 del 17/12/2019); nel mese di dicembre 2019 per un importo in aumento di €. 730,00 (delibera del Consiglio di Istituto n. 2/4 del 21/01/2019).

Totale complessivo variazioni in aumento nell'e.f. 2019 €. **211.843,03**.

- la Programmazione definitiva al 31 dicembre 2019.

Aggr.	Voce	SPESE	Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
A	Attività		113.035,29	47.878,39	160.913,68	34.982,93	34.210,98	771,95
A0101		Funzionamento generale e decoro della Scuola	18.829,68	11.935,68	30.765,36	7.402,31	6.630,36	771,95
A0201		Funzionamento amministrativo	40.367,83	23.095,71	63.463,54	17.256,08	17.256,08	0,00
A0301		Didattica	51.337,78	12.847,00	64.184,78	9.893,10	9.893,10	0,00
A0401		Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A0501		Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.500,00	0,00	2.500,00	431,44	431,44	0,00
A0601		Attività di orientamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P	Progetti		60.983,50	163.964,64	224.948,14	86.099,52	80.247,22	5.852,30
P0101		Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P0201		Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	9.428,77	1.027,86	10.456,63	8.876,17	8.876,17	0,00
P0202		Prog.2507-ICAM 2021-ITALIANO CANTIERE APERTO MARCHE 2021	0,00	133.656,09	133.656,09	11.576,97	5.724,67	5.852,30
P0301		Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" - Accordo di integrazione per stranieri DM 04/06/2010 e DPR 179/2011	35.499,27	24.519,84	60.019,11	53.955,73	53.955,73	0,00
P0401		Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	16.055,46	4.760,85	20.816,31	11.690,65	11.690,65	0,00
P0501		Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva		150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00
R98		Fondo di riserva	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE SPESE	174.168,79	211.843,03	386.011,82	121.082,45	114.458,20	6.624,25
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE A PAREGGIO	174.168,79	211.843,03	386.011,82			
Avanzo di competenza						102.162,59		
Totale a pareggio						223.245,04		

Andamento della gestione SPESE dell'e.f. 2019

Aggregato A - ATTIVITA

A0101- Funzionamento generale e decoro della scuola

Per il funzionamento generale e decoro della scuola la somma programmata è stata di €. 18.829,68; a seguito di variazioni in aumento per €. 11.935,68 apportate al Programma Annuale 2019, la programmazione definitiva è pari a €. 30.765,36.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 7.402,31 a titolo di:

-medicinali e altri beni di consumo sanitario, strumenti e altri materiali tecnico-specialistici non sanitari, medico competente, RSPP, DPO, spese telefoniche e di collegamento ad internet;
Di tali impegni €. 6.630,36 sono stati pagati mentre €. 771,95 rimangono da pagare.
L'avanzo vincolato di €. 1.857,59 e non vincolato di €. 21.505,46 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.
L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 24,06 %.

A0201- Funzionamento amministrativo

Per il funzionamento amministrativo la somma programmata è stata di €. 40.367,83.
A seguito di variazioni in aumento per €. 23.095,71 apportate al Programma Annuale 2019, la programmazione definitiva è pari a €. 63.463,54.
In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 17.256,08 a titolo di:

- beni di consumo per l'acquisto di carta, cancelleria, stampati, strumenti tecnico-specialistici, materiale informatico per gli uffici di segreteria delle sedi associate di Macerata, Matelica e Porto Recanati;
- acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per noleggio della fotocopiatrice a costo copia per la segreteria della sede centrale di Macerata, licenze d'uso per i software del registro elettronico, per la segreteria digitale e per la segreteria, assicurazione volontaria del personale docente ed ATA per la responsabilità civile, somme corrisposte all'istituto tesoriere per la convenzione di cassa e per il rimborso delle spese e dei bolli;
- acquisto di beni di investimento per stampante ufficio del Dirigente Scolastico;
- altre spese per spese postali e per rimborso spese per i revisori dei conti quota a carico del Cpia;
- oneri finanziari per rimborso di anticipazione concessa dalla banca tesoriere Ubi Banca.

Tali impegni sono stati interamente pagati.
L'avanzo non vincolato di €. 46.207,46 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.
L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 26,77 %.

A0301- Didattica

Per la didattica la somma programmata è stata di €. 51.337,78.
A seguito di variazioni in aumento per €. 12.847,00 apportate al Programma Annuale 2019 la programmazione definitiva è pari a €. 64.184,78.
In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 9.893,10 a titolo di:

- beni di consumo per l'acquisto di carta, cancelleria, stampati, strumenti tecnico-specialistici, materiale informatico per il funzionamento didattico delle sedi associate di Macerata, Matelica e Porto Recanati;
- acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per noleggio di n. 3 fotocopiatrici a costo copia per il funzionamento didattico delle sedi associate di Macerata, Matelica e Porto Recanati, spese per la locazione di immobili e l'utilizzo di beni di terzi per lo svolgimento dell'attività didattica, assicurazione per responsabilità civile ed infortuni degli alunni corsisti, versamento a favore dell'Università per stranieri di Perugia delle quote per esame B1 CELI 2 I cittadinanza versate da parte dei corsisti.

Tali impegni sono stati interamente pagati.
L'avanzo non vincolato di €. 54.291,68 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.
L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 15,41%.

A0401- Alternanza Scuola lavoro

Per l'Alternanza Scuola lavoro la somma programmata è stata di €. 0,00.
Nel corso dell'e.f. 2019 non si sono verificate spese all'interno di tale aggregato.

A0501- Visite, viaggi e programmi di studio all'esterno

Per le visite, viaggi e programmi di studio all'estero la somma programmata è stata di €. 2.500,00.
Non sono state apportate variazioni al Programma Annuale 2019.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 431,44 quale rimborso al personale della Scuola, impegnato nello svolgimento di funzioni istituzionali relative a compiti di verifica e controlli presso le sedi associate e distaccate, le spese di trasporto parametrato al costo dei mezzi pubblici.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'avanzo vincolato di €. 2.068,56 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari a 17,26%.

A0601- Attività di orientamento

Per le Attività di orientamento la somma programmata è stata di €. 0,00.

Nel corso dell'e.f. 2019 non si sono verificate spese all'interno di tale aggregato.

Aggregato P - PROGETTI

P0101- Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

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

Nel corso dell'e.f. 2019 non si sono verificate spese all'interno di tale aggregato.

P0201- Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 9.428,77.

A seguito di variazioni in aumento per €.1.027,86 apportate al Programma Annuale 2019, la programmazione definitiva è pari a €. 10.456,63.

Di tale somma sono stati impegnati €. 8.876,17 per il pagamento dei compensi a favore del personale interno impegnato nel progetto, per l'acquisto di cancelleria, pubblicazioni, spese postali.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'avanzo non vincolato di €. 1.580,46 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari a 84,89%.

P0202- Prog.2507-ICAM 2021-ITALIANO CANTIERE APERTO MARCHE 2021

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

A seguito di variazioni in aumento per €. 133.656,09 apportate al Programma Annuale 2019, la programmazione definitiva è pari a €. 133.656,09.

Di tale somma sono stati impegnati €. 11.576,97 per il pagamento dei compensi a favore del personale interno ed esterno impegnato nel progetto, per l'acquisto dei libri da utilizzare da parte dei corsisti.

Di tali impegni €. 5.724,67 stati pagati mentre €.5.852,30 rimangono da pagare

L'avanzo vincolato di €. 122.079,12 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 8,66 %.

P0301- Progetti per "Certificazioni e corsi Professionali" – Accordo di integrazione per stranieri DM 04/06/2010 e DPR 179/2011

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 35.499,27.

A seguito di variazioni in aumento per €. 24.519,84 apportate al Programma Annuale 2019 la programmazione definitiva è pari a €. 60.019,11.

In tale aggregato di spesa sono stati impegnati €. 53.955,73 per il pagamento dei compensi spettanti al personale interno impegnato nelle sessioni – test di italiano e di formazione civica nelle tre sedi associate di Macerata, Matelica e Porto Recanati per l'anno 2019 e per il pagamento dell'esperto esterno interprete mediatore di lingua cinese.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'avanzo vincolato di €. 6.063,38 è stato riportato nel Programma Annuale 2020 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 89,90%.

P0401- Progetti per “formazione / aggiornamento del personale”

In tale progetto la somma programmata è stata di €. 16.055,46.

A seguito di variazioni in aumento per €.4.760,85 apportate al Programma Annuale 2019, la programmazione definitiva è pari a 20.816,31.

Di tale somma sono stati impegnati €. 11.690,65 per il pagamento dei compensi a favore del personale interno impegnato nel progetto, per l'acquisto di cancelleria, per l'organizzazione di manifestazioni e convegni, per il pagamento di esperti formatori a favore del personale del CPIA. Sono state inoltre rimborsate al personale della Scuola, per la partecipazione a corsi di formazione e/o aggiornamento organizzate dal Ministero e/o da altri Enti accreditati, le spese di trasporto parametrato al costo dei mezzi pubblici.

Tali impegni sono stati interamente pagati.

L'impegno di spesa rispetto alla programmazione definitiva risulta pari al 56,16 %.

L'avanzo vincolato di €. 4.760,85 non vincolato di €. 4.364,81 è stato riportato nel Programma Annuale 2020.

P0501- Progetti per “Gare e concorsi”

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

Nel corso dell'e.f. 2019 non si sono verificate spese all'interno di tale aggregato.

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 2019.

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 confluiscano, pertanto, le voci di finanziamento che non risultano essere indirizzate verso alcuna attività e/o progetto. Nel Programma Annuale 1° gennaio – 31 dicembre 2019 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 2019 è pari ad €. 271.553,62 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 2019 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. 24 del 07/03/2019, è stato regolarmente restituito con reversale n. 54 del 11/12/2019.

Variazioni mese di dicembre 2019

Si precisa che sono state apportate al Programma Annuale e.f. 2019 variazioni in data successiva al 30 novembre 2019, per un importo complessivo in aumento di Euro 730,00, per versamenti effettuati da corsisti del CPIA di Macerata a titolo di contributo volontario e per l'iscrizione all'esame CELI livello B1 che si è svolto il 18 febbraio 2020 come da convenzione con l'Università per Stranieri di Perugia CVCL.

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 2019.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	26.076,25
Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	€	223.245,04	
b) in conto residui	€	150.310,49	
	Totale	€	373.555,53
Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	€	114.458,20	
d) in conto residui	€	13.619,96	
	Totale	€	128.078,16
Fondo di cassa a fine esercizio		€	271.553,62
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio			
- Residui attivi	€	0,00	
- Residui passivi	€	6.624,25	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		€	264.929,37

L'avanzo di amministrazione risultante al termine dell'esercizio finanziario 2019 è pari ad Euro **264.929,37** di cui Euro 264.779,37 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.
A0101	funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 1.857,59	€ 21.505,46
A0201	funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 46.207,46
A0301	didattica	€ 0,00	€ 54.291,68
A0401	alternanza scuola lavoro	€ 0,00	€ 0,00
A0501	visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 2.068,56
A0601	attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00
P01-01	progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale	€ 0,00	€ 0,00
P02-01	progetti in ambito umanistico e sociale	€ 0,00	€ 1.580,46
P02-02	Prog.2507-ICAM 2021-ITALIANO CANTIERE APERTO MARCHE 2021	€ 122.079,12	€ 0,00
P03-01	progetti per certificazioni e corsi professionali	€ 6.063,38	€ 0,00
P04-01	progetti per formazione / aggiornamento personale	€ 4.760,85	€ 4.364,81
P05-01	progetti per gare e concorsi		
	Totale parziale	€ 134.760,94	€ 130.018,43

R98	Fondo di riserva	€ 0,00	€ 150,00
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00	€ 0,00
	Totale a pareggio	€ 134.760,94	€ 130.168,43

Le economie di bilancio verificatesi nell'esercizio finanziario 2019 per Euro **264.929,37** sono state imputate nel **Programma Annuale 2020** 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	34.736,35	-14.743,92	19.992,43
<i>di cui: A 2-2 Impianti e macchinari</i>	<i>143,64</i>	<i>-15,96</i>	<i>127,68</i>
<i>di cui: A 2-3 Attrezzature</i>	<i>34.592,71</i>	<i>-14.727,96</i>	<i>19.864,75</i>
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	34.736,35	-14.743,92	19.992,43
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	150.310,49	-150.310,49	0,00
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	26.076,25	245.477,37	271.553,62
Totale disponibilità	176.386,74	95.166,88	271.553,62
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	211.123,09	80.422,96	291.546,05
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi (verso altri)	13.619,96	-6.995,71	6.624,25
Totale Debiti	13.619,96	-6.995,71	6.624,25
Consistenza patrimoniale	197.503,13	87.418,67	284.491,80
TOTALE PASSIVO	211.123,09	80.422,96	291.546,05

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario dei beni mobili al 31/12/2019.

Si rappresenta che a fine esercizio finanziario 2019, 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. 2019" a cura dei Revisori dei Conti.

Si evidenzia inoltre che 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.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31/12/2019 è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2019	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio 2019	Totale Residui al 31/12/2019
Residui Attivi	150.310,49	150.310,49	0,00	0,00	0,00

	Iniziali al 01/01/2019	Pagati	Da Pagare	Residui Esercizio 2019	Totale Residui al 31/12/2019
Residui Passivi	13.619,96	13.619,96	0,00	6.624,25	6.624,25

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 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	Spese di personale	73.198,25	60,45 %
02	Acquisto di beni di consumo	7.582,81	6,26 %
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	30.220,56	24,96 %
04	Acquisti di beni d'investimento	245,19	0,20 %
05	Altre spese	2.631,09	2,17 %
08	Oneri finanziari	7.184,55	5,94 %
09	Rimborsi e poste correttive	20,00	0,02 %
	Totale	121.082,45	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 2019:

INDICI SULLE ENTRATE:

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{180.901,68}{223.245,04} = 0,81$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{35.158,81}{223.245,04} = \mathbf{0,16}$$

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{223.245,04}{223.245,04} = \mathbf{1}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{0,00}{223.245,04} = \mathbf{0}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{150.310,49}{150.310,49} = \mathbf{1}$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{0,00}{373.555,53} = \mathbf{0}$$

INDICI SULLE SPESE:

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A0301 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A0301 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{95.992,62}{121.082,45} = \mathbf{0,79}$$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi agli aggregati A0101 e A0201, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A0101 - A0201}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{24.658,39}{121.082,45} = \mathbf{0,20}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

Impegni non pagati	6.624,25	
-----	=	----- = 0,06
Totale Impegni	121.082,45	

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

Pagamenti residui passivi	13.619,96	
-----	=	----- = 1,00
Totale residui passivi	13.619,96	

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	6.624,25	
-----	=	----- = 0,05
Totale impegni + Residui passivi	127.706,70	

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

Totale impegni	121.082,45	
-----	=	----- = € 142,28
Numero alunni	851	

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni relativi agli aggregati A0101 e A0201 e il numero degli alunni

Totale impegni A0101 - A0201	24.658,39	
-----	=	----- = € 28,97
Numero alunni	851	

RENDICONTO UTILIZZO CONTRIBUTI ALUNNI e. f. 2019:

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.l. 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. 2019 sono stati versati dai corsisti a titolo di contributo volontario **€ 7.616,00** 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. 2019 con l'utilizzo dei contributi volontari degli alunni	importi
Acquisto di materiali di consumo e pagamento di esperti esterni inseriti nei progetti di ampliamento dell'offerta formativa	€ 5.000,00
Assicurazione obbligatoria corsisti R.C. e responsabilità civile	€ 2.616,00
Totale importo speso nell'e.f. 2019	€ 7.616,00

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 2019

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 01/01/2019 - 31/12/2019

$$\frac{\text{Somma imponibili X giorni ritardo}}{\text{Somma imponibili pagati nel periodo}} = \frac{-213730,88}{33818,76} = -6,3198$$

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 2019 (circolare M.E.F. n.27 prot. n. 92082 del 24/11/2014)

Si attesta che nell'e.f. 2019 **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 2019, 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 2019;
- 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 31/12/2019;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2020 / redditi 2019 in quanto i termini non sono ancora scaduti.

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 del CPIA di Macerata è stato elaborato conformemente a quanto disposto dal **Decreto Interministeriale n. 28 agosto 2018, n. 129**, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107" che sostituisce il D.I. del 01/02/2001, n. 44.

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 Consiglio di Istituto 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 3 marzo 2020

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

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Maria Rosella Bitti

Dichiarazione allegata al Conto Consuntivo E.F. 2019

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

dichiarano:

- che nell'esercizio finanziario 2019 **non** si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa Scuola **non** possiede titoli e/o valori.

Macerata, li 3 marzo 2020

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

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Maria Rosella Bitti