



# RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO AL CONTO CONSUNTIVO 2018

## PREMESSA

Il Conto consuntivo 2018 è sottoposto dallo scrivente all'esame dei Revisori dei Conti, prima dell'approvazione del Consiglio d'Istituto, corredato della presente Relazione, prevista dall'art. 23, comma 1 del D. I. 28 agosto 2018, n. 129. Nel documento illustro l'intero processo gestionale relativo all'esercizio finanziario 2018, attivato con l'approvazione del Programma annuale 2018 che si conclude con l'analisi dei risultati conseguiti, rispetto alla previsione. La relazione, inoltre, esplicita la verifica al Programma Annuale 2018 e le relative modifiche; sono state dettagliate tutte le risorse utilizzate nella realizzazione delle Attività e dei Progetti stabilendo per ognuno l'incidenza percentuale in rapporto alle spese sostenute e con riguardo ai conti economici.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma annuale 2018 approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n° **CI-2018-002-002** del 29 gennaio 2018. Le variazioni a dette previsioni sono documentate dalle relative deliberazioni, regolarmente prese e di seguito riportate:

- Delibera n° **CI-2018-002-007** del 29 gennaio 2018;
- Delibera n° **CI-2018-003-006** del 02 maggio 2018;
- Delibera n° **CI-2018-004-007** del 20 settembre 2018;
- Delibera n° **CI-2018-006-003** del 20 dicembre 2018.

La previsione definitiva in entrata e uscita è di € **1.414.142,76**. Successivamente alle variazioni del 20 dicembre 2018, si sono verificati maggiori o minori accertamenti, con imputazioni automatiche alle correlate voci delle entrate e delle uscite.

La documentazione del Conto Consuntivo 2018, oltre che dalla presente relazione,

è costituita da:

- Mod. H, Conto finanziario;
- Mod. I, Rendiconti progetti/attività;
- Mod. J, Situazione amministrativa definitiva al 31.12.2018;
- Mod. K, Conto del patrimonio;
- Mod. L, Elenco dei residui attivi e passivi;
- Mod. M, Spese per il personale;
- Mod. N, Riepilogo spese;
- Copia conforme dell'estratto del C/c Tesoreria Banca d'Italia Spa IT64 F010 0003 2453 2030 0319 143;
- Copia conforme C/c postale Poste Italiane Spa IT54 C076 0103 0000 0102 2240 103;
- Estratto registro contratti.

La semplificazione delle procedure di accreditamento delle risorse ha reso più efficace il processo di finanziamento delle scuole, lo ha accelerato eliminando il passaggio dagli Uffici scolastici regionali alle contabilità speciali degli Uffici scolastici provinciali e da queste alle scuole.

## IL CONTO CONSUNTIVO

Le tre parti fondamentali del Conto consuntivo sono:

- Il Conto finanziario,
- Il Conto economico,
- Il Conto del patrimonio.

Nel prospetto del Conto finanziario si riepilogano i dati contabili risultanti dalle registrazioni d'entrata e di spesa del programma. I totali delle entrate e delle spese del conto finanziario, infatti, rilevano lo stato d'attuazione del programma di competenza dell'esercizio finanziario 2018.

Nella colonna delle somme riscosse è riportato il totale delle somme riscosse in conto competenza risultante dal totale di chiusura del giornale di cassa per la competenza, meno la giacenza iniziale pari a € **535.544,83** e le partite di giro, pari ad € 500,00. Nella colonna delle somme pagate è riportato il totale delle somme pagate in conto competenza, anch'esso risultante dal totale di chiusura del giornale di cassa, meno le partite di giro, pari a € 500,00.

Il totale delle somme rimaste da riscuotere costituisce l'ammontare dei residui attivi, cioè di entrate accertate e perciò dovute all'Istituto, ma che si riscuoteranno successivamente alla chiusura dell'esercizio. Il totale delle somme rimaste da pagare costituisce l'ammontare dei residui passivi, cioè degli impegni assunti, ma non pagati entro il 31 dicembre 2018, per un qualunque motivo. Tali importi coincidono con quelli esposti nel modello L (elenco dei residui attivi e passivi) allegato al Conto consuntivo.



**• IL CONTO FINANZIARIO**

Di seguito si riporta conto finanziario E. 2018:

A	V	ENTRATE	Programm. definitiva a	Somme accertate b	Somme riscosse c	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	Differenze in + o - e=a-b
01		<b>Avanzo di amministrazione utilizzato</b>	€ 560.392,77	€ -	€ -	€ -	€ 560.392,77
	01	Non vincolato	€ 95.767,90	€ -	€ -	€ -	€ 95.767,90
	02	Vincolato	€ 464.624,87	€ -	€ -	€ -	€ 464.624,87
02		<b>Finanziamenti dallo Stato</b>	€ 290.982,96	€ 290.982,96	€ 229.287,78	€ 61.695,18	€ -
	01	Dotazione ordinaria	€ 142.907,28	€ 128.541,28	€ 128.541,28	€ -	€ 14.366,00
	02	Dotazione perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	03	Altri finanziamenti non vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	04	Altri finanziamenti vincolati	€ 148.075,68	€ 162.441,68	€ 100.746,50	€ 61.695,18	€ -14.366,00
03		<b>Finanziamenti dalla Regione</b>	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ -	€ -
	01	Dotazione ordinaria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	02	Dotazione perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	03	Altri finanziamenti non vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	04	Altri finanziamenti vincolati	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ -	€ -
04		<b>Finanziamenti da Enti locali</b>	€ 246.753,66	€ 242.161,86	€ 54.875,23	€ 187.286,63	€ 4.591,80
	01	Unione Europea	€ 235.235,00	€ 230.643,20	€ 43.356,57	€ 187.286,63	€ 4.591,80
	02	Provincia non vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	03	Provincia vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	04	Comune non vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	05	Comune vincolati	€ 3.418,66	€ 3.418,66	€ 3.418,66	€ -	€ -
	06	Altre istituzioni	€ 8.100,00	€ 8.100,00	€ 8.100,00	€ -	€ -
05		<b>Contributi da privati</b>	€ 294.471,74	€ 238.936,40	€ 233.086,40	€ 5.850,00	€ 55.535,34
	01	Famiglie non vincolati	€ 55.200,00	€ 43.040,80	€ 43.010,80	€ 30,00	€ 12.159,20
	02	Famiglie vincolati	€ 152.942,74	€ 143.998,24	€ 143.438,24	€ 560,00	€ 8.944,50
	03	Altri non vincolati	€ 45.550,00	€ 13.704,36	€ 11.704,36	€ 2.000,00	€ 31.845,64
	04	Altri vincolati	€ 40.779,00	€ 38.193,00	€ 34.933,00	€ 3.260,00	€ 2.586,00
06		<b>Gestioni economiche</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	01	Azienda agraria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	02	Azienda speciale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	03	Attività per conto terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	04	Attività convittuale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
07		<b>Altre entrate</b>	€ 14.541,63	€ 14.446,07	€ 14.446,07	€ -	€ 95,56
08		<b>Mutui</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		<b>Totale entrate</b>	€ 1.414.142,76	€ 793.527,29	€ 538.695,48	€ 254.831,81	€ 620.615,47
		Disavanzo di competenza		€ 227.324,18			
		<b>Totale a pareggio</b>	€ 1.414.142,76	€ 1.020.851,47			



A	V	SPESE	Programm. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
<b>A</b>		<b>Attività</b>	€ 243.500,54	€ 147.385,50	€ 109.476,62	€ 37.908,88	€ 96.115,04
	A01	Funzionamento amministrativo generale	€ 103.732,87	€ 70.926,87	€ 49.241,25	€ 21.685,62	€ 32.806,00
	A02	Funzionamento didattico generale	€ 52.608,45	€ 26.345,85	€ 23.200,43	€ 3.145,42	€ 26.262,60
	A03	Spese di personale	€ 7.699,49	€ 112,35	€ 112,35	€ -	€ 7.587,14
	A04	Spese d'investimento	€ 79.459,73	€ 50.000,43	€ 36.922,59	€ 13.077,84	€ 29.459,30
	A05	Manutenzione edifici	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>P</b>		<b>Progetti</b>	€ 1.169.942,22	€ 873.465,97	€ 680.344,61	€ 193.121,36	€ 296.476,25
	P05	PROGETTO CLIL	€ 21.382,88	€ 19.680,00	€ -	€ 19.680,00	€ 1.702,88
	P09	Lingue 2000 - Certificazione esterna e potenziamento	€ 4.314,50	€ 3.923,76	€ 3.838,76	€ 85,00	€ 390,74
	P10	Scambi culturali con l'estero	€ 59.124,32	€ 57.616,54	€ 57.616,54	€ -	€ 1.507,78
	P12	Autonomia - Formazione Docenti ed A.T.A.	€ 16.293,36	€ 9.376,91	€ 5.326,91	€ 4.050,00	€ 6.916,45
	P13	Viaggi di istruzione e uscite didattiche	€ 130.031,30	€ 115.033,22	€ 114.003,22	€ 1.030,00	€ 14.998,08
	P17	Certificazioni informatiche	€ 36.595,46	€ 31.600,54	€ 31.600,54	€ -	€ 4.994,92
	P18	Professionalità delle classi	€ 27.796,93	€ 9.880,89	€ 8.036,13	€ 1.844,76	€ 17.916,04
	P24	Pubblicità e promozione	€ 19.505,53	€ 13.784,69	€ 4.177,00	€ 9.607,69	€ 5.720,84
	P27	Agenzia formativa	€ 1.953,49	€ -	€ -	€ -	€ 1.953,49
	P35	Rete Biotech	€ 4.121,20	€ 2.361,00	€ 2.300,00	€ 61,00	€ 1.760,20
	P36	LLP-LdV-VETPRO-EURO_CERT_2014-1-IT1-LEO03-03797	€ 5.141,84	€ 59,66	€ 59,66	€ -	€ 5.082,18
	P37	FixO S&U Servizi di intermediazione nella Regione Umbria	€ 3.550,00	€ 3.550,00	€ 3.550,00	€ -	€ -
	P40	2015-1-IT01-KA102-004400 Erasmus+ Il biologico come salvaguardia dell'ambiente	€ 19.596,93	€ -	€ -	€ -	€ 19.596,93
	P41	Inclusione e benessere a Scuola	€ 18.512,06	€ 17.035,04	€ 17.035,04	€ -	€ 1.477,02
	P43	Alternanza Scuola-Lavoro DLsg 15 aprile 2005 n 77	€ 130.621,41	€ 66.665,07	€ 64.047,56	€ 2.617,51	€ 63.956,34
	P45	2015-1-IT01-KA102-004361 Erasmus+ TREES Three-dimensional Resources for Enhancin	€ 5.742,65	€ -	€ -	€ -	€ 5.742,65
	P46	Piano Nazionale Formazione del personale Docente	€ 153.386,34	€ 100.820,80	€ 94.800,80	€ 6.020,00	€ 52.565,54
	P48	10.1.1A-FSEPON-UM-2017-42 19875 10862 Dispersione inclusione sociale lotta disagio	€ 34.175,80	€ 33.981,48	€ 33.981,48	€ -	€ 194,32
	P50	2017-1-IT01-KA102-005905 Erasmus + GREEN-APP Valorizzazione delle filiere Green	€ 226.475,28	€ 213.585,36	€ 213.585,36	€ -	€ 12.889,92
	P51	Formazione Docenti neoassunti	€ 6.341,94	€ 4.626,94	€ 4.626,94	€ -	€ 1.715,00
	P52	Formazione Docenti di sostegno	€ 3.044,00	€ -	€ -	€ -	€ 3.044,00
	P53	10.2.2A-FSEPON-UM-2017-57 1953 39733 Per una didattica Student Voice Competenze	€ 43.974,00	€ 40.320,56	€ 4.593,87	€ 35.726,69	€ 3.653,44
	P54	10.6.6A-FSEPON-UM-2017-12 3781 1002407 Potenziamento dei percorsi di alternanza	€ 13.446,00	€ 13.269,03	€ 7.555,56	€ 5.713,47	€ 176,97
	P55	Umbrialibri Concorso Storie Sottobanco organizzazione incontri scrittori autori	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ -	€ -
	P56	10.8.1.B2-FESRPN-UM-2018-4 379441009087 Laboratori innovativi digitali	€ 100.000,00	€ 99.978,25	€ 1.709,01	€ 98.269,24	€ 21,75
	P57	10.2.5C-FSEPON-UM-2018-8 4427 1005114 Patrimonio culturale paesaggistico	€ 35.410,00	€ 8.317,12	€ 43,92	€ 8.273,20	€ 27.092,88
	P58	2018-1-DE03-KA229-047491_4 Erasmus + Dealing with stereotypes in	€ 22.959,00	€ 999,11	€ 856,31	€ 142,80	€ 21.959,89

A	V	SPESE	Programm. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
		education					
	P59	10.2.2A-FdRPOC-UM-2018-76 2669 992361 Tecnologie Turismo cittadinanza digitale	€ 19.446,00	€ -	€ -	€ -	€ 19.446,00
	R	Fondo di riserva	€ 700,00	€ -	€ -	€ -	€ 700,00
	R99	Fondo di riserva	€ 700,00	€ -	€ -	€ -	€ 700,00
		Totale spese	€ 1.414.142,76	€ 1.020.851,47	€ 789.821,23	€ 231.030,24	€ 393.291,29
	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Avanzo di competenza		€ -			
		<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.414.142,76</b>	<b>€ 1.020.851,47</b>			

### ATTIVITA', PROGETTI E PIANO DELL'OFFERTA FORMATIVA

Con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2018 l'Istituto ha cercato di ampliare e migliorare la qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali e organizzativi dichiarati nel POF.

Attraverso l'attuazione dei Progetti, delle Attività e della la gestione di tutte le azioni di supporto alla didattica (funzionamento amministrativo e didattico; liquidazione compensi accessori a tutto il personale; acquisizioni beni strumentali in conto capitale, gestione diretta della piccola manutenzione degli edifici scolastici), si sono perseguiti gli obiettivi scelti e ritenuti prioritari per la nostra scuola. Si sono, inoltre, favorite tutte quelle iniziative tese a realizzare un'offerta formativa qualificata e rispondente, il più possibile, agli specifici e diversificati bisogni della nostra utenza, in modo da realizzare più alti livelli di educazione, di formazione e di orientamento.

Nei grafici che seguono si evidenziano le spese impegnate riferite alle singole Attività e Progetti, aggregati in base alla loro rilevanza soprattutto sul piano del supporto alla didattica, al fine di accertarne la congruità in relazione agli obiettivi prefissati, la percentuale di utilizzo della relativa dotazione finanziaria nonché il grado di coinvolgimento del personale.

Ciascun Progetto (o Attività di ricerca, sperimentazione, innovazione didattica) è documentata, agli atti della scuola con una propria cartella contenente:

- Scheda descrittiva contenente gli elementi essenziali del progetto (titolo, responsabile, gruppo di progetto, obiettivi, durata, risorse umane, beni e servizi);
- Prospetti con l'analisi dei costi previsti per le risorse umane impiegate (interne ed esterne) e per l'acquisizione di beni (durevoli o di consumo) e di eventuali servizi;
- Scheda finanziaria;
- Scheda a consuntivo che descrive gli obiettivi misurabili conseguiti, i destinatari delle attività realizzate, le metodologie utilizzate, l'arco temporale e le fasi operative svolte, le risorse umane e le risorse logistiche ed organizzative utilizzate;
- Atti contabili (flussi OIL, fatture elettroniche, prospetti di spesa per il personale, etc.).

Per quanto, poi, attiene in generale alle spese sostenute nell'esercizio 2018, si precisa:

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni aggregato e voce di spesa riferiti ad attività o a progetti, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della programmazione definitiva;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;

- Che gli oneri previdenziali - contributivi - fiscali, quando dovuti, sono stati interamente versati, entro le scadenze di legge;
- Che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- Che le fatture, il registro fatture e gli altri titoli giustificativi dei pagamenti eseguiti sono acquisiti agli atti di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2018;

L'I.I.S. "CASSATA GATTAPONE" ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito web istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" delle informazioni riferite all'esercizio finanziario 2018, rispetto a:

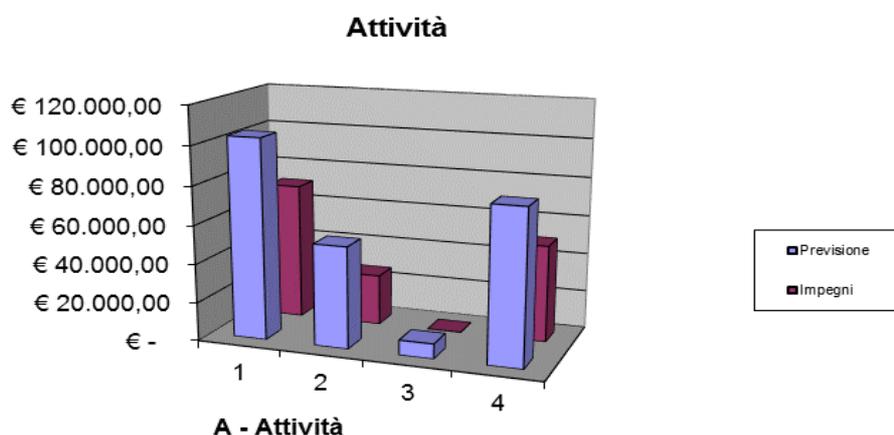
- Bilancio preventivo e consuntivo;
- Atti degli Organi collegiali e del Collegio dei Revisori dei conti;
- Determine a contrarre del Dirigente Scolastico per l'attività negoziale;
- Buoni d'ordine e contratti stipulati nell'Ef 2018 relativi all'affidamento di lavori, fornitura di beni e servizi, compresa la pubblicazione ex art. 1 comma 32 Legge n° 190/2012 in formato \*.xml, raggiungibile con il link: [http://www.iisgubbio.gov.it/wp-content/uploads/2019/01/AVCP\\_2018\\_IISCG.xml](http://www.iisgubbio.gov.it/wp-content/uploads/2019/01/AVCP_2018_IISCG.xml)
- Consulenti e collaboratori;
- Bandi di gara;
- Valore dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti.

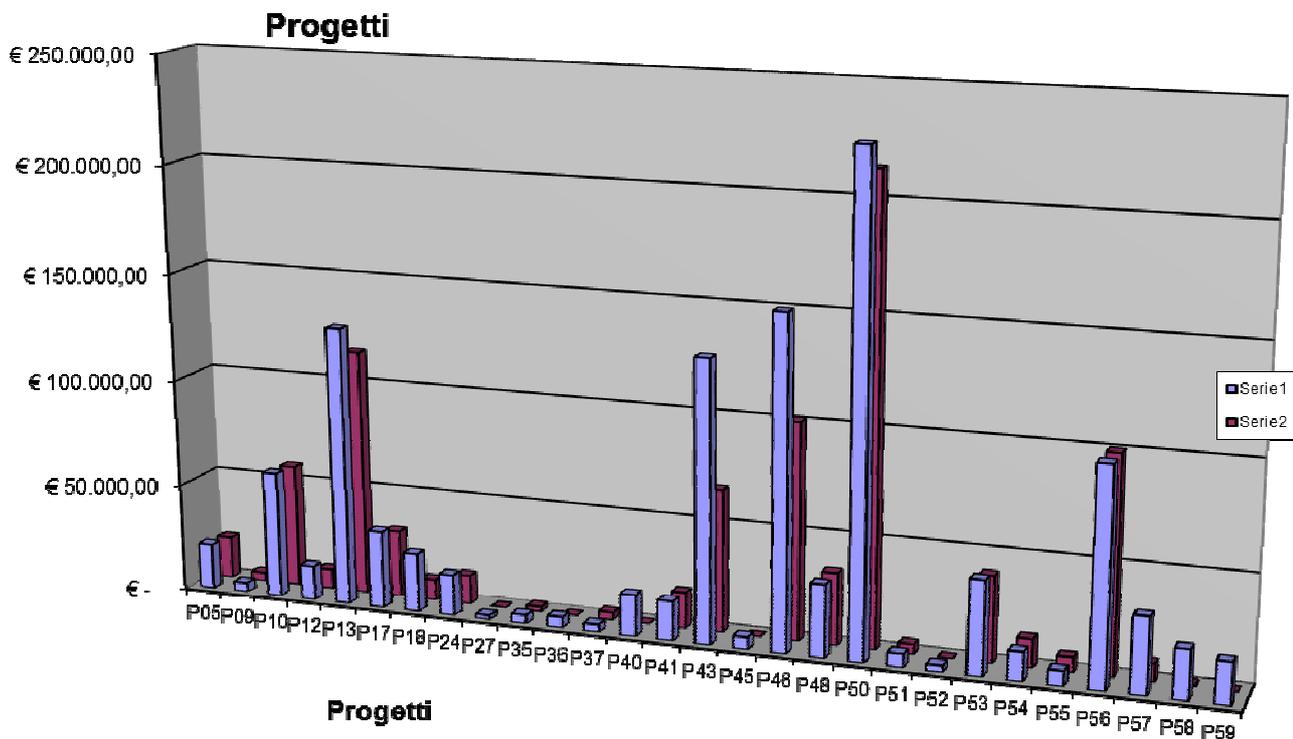
L'articolazione del bilancio in Progetti e Attività ha significato una pianificazione mirata e una rendicontazione puntuale redatta secondo le indicazioni fornite a fine a.s. 2017/08. Dal raffronto tra le due valutazioni -quantitativa e qualitativa- è stato possibile effettuare un'analisi dell'efficienza degli interventi realizzati (art. 24, DI 28/08/2018, n. 129) e proporre eventuali alternative per gli anni a venire.

Il modello I (rendiconto di Progetto e Attività) viene utilizzato anche nella fase di gestione dei vari progetti, per evidenziare la situazione alla data di compilazione ed eventualmente introdurre, col meccanismo del feedback, opportune modifiche al processo.

**Al Conto consuntivo E.f. 2018 sono allegati numero 32 modelli I.**

Gli istogrammi di seguito riportati, rappresentano il raffronto grafico tra previsione e impegni di spesa distinti per Attività e Progetti:





Gli obiettivi attesi e programmati dal Collegio dei Docenti con le attività e/o progetti previsti nel Piano dell'Offerta Formativa 2017/2018 sono stati realizzati, liquidati in modo tempestivo, dopo un attento controllo della rendicontazione fornita dai Responsabili.

#### • IL CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il conto economico, la situazione amministrativa definitiva al 31.12.2018 (modello J) allegata al Conto consuntivo evidenzia:

- La consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio, in conto competenza e in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio. Saldo che corrisponde a quello rilevato dall'estratto conto della Banca d'Italia SpA;
- Il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi);
- Il risultato finale di amministrazione;
- Il risultato di competenza.

Di seguito la situazione amministrativa definitiva al 31.12.2018:

### A) CONTO DI CASSA

1	- Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			€ 535.544,83
2	- Ammontare delle somme riscosse:			
	a) in conto competenza	€ 538.695,48		
	b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€ 102.373,55		
3	<b>Totale</b>			€ 1.176.613,86 (1+2)
4	- Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
	a) in conto competenza	€ 789.821,23		
	b) in conto residui passivi degli esercizi precedenti	€ 84.911,41		
5	- Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 301.881,22 (3-4)

### B) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio dell'esercizio			€ 254.831,81
6	- Attivi degli anni precedenti	€ 10.830,43	€ 265.662,24	
	dell'esercizio	€ 231.030,24		
7	- Passivi degli anni precedenti	€ 2.558,14	€ 233.588,38	
8	- Differenza			€ 32.073,86 (6-7)
9	<b>Avanzo di amministrazione a fine esercizio</b>			€ 333.955,08



**INDICATORI DI GESTIONE**

E' utile calcolare alcuni indicatori che permettono di analizzare i risultati della gestione finanziaria 2018, confrontandoli con quelli degli anni finanziari precedenti degli ex Istituti confluiti.

Con gli indici, tra qualche anno si potrà valutare un trend di tendenza attendibile.

INDICE	DESCRIZIONE	Anno 2014(*)	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	SIGNIFICATO DELL'INDICE
<b>Indice di dipendenza da finanziamenti pubblici</b>	Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari dello Stato e degli altri Enti pubblici ed il totale delle entrate - Accertamenti	<b>21,52%</b>	<b>63,54%</b>	<b>70,81%</b>	<b>73,07%</b>	<b>68,07%</b>	Varia da 0%, dipendenza nulla, 100%, dipendenza massima
<b>Incidenza residui attivi</b>	Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza	<b>0,119</b>	<b>0,440</b>	<b>0,028</b>	<b>0,097</b>	<b>0,321</b>	Varia da 0, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima
<b>Incidenza residui passivi</b>	Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza	<b>0,575</b>	<b>0,135</b>	<b>0,189</b>	<b>0,089</b>	<b>0,226</b>	Varia da 0, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima
<b>Indice della capacità di spesa</b>	Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile	<b>17,65%</b>	<b>51,57%</b>	<b>54,61%</b>	<b>65,61%</b>	<b>74,34%</b>	E' una indicazione sulla capacità dell'Istituto di utilizzare completamente tutte le risorse finanziarie accertate.
<b>Indice di progettualità finanziaria programmata</b>	Rapporto tra spese per progetti programmate e spese totali programmate	<b>41,11%</b>	<b>63,67%</b>	<b>76,01%</b>	<b>85,35%</b>	<b>82,73%</b>	In fase di programmazione la percentuale fornisce prevalentemente una indicazione sulla parte di risorse finanziarie previste per attività progettuali, un valore elevato dimostra la capacità di progettare impiegando i finanziamenti disponibili, utilizzando appieno le prerogative dell'autonomia
<b>Indice di progettualità finanziaria effettiva</b>	Rapporto tra spese per progetti impegnate e spese totali impegnate	<b>38,61%</b>	<b>54,63%</b>	<b>71,20%</b>	<b>86,89%</b>	<b>85,56%</b>	A consuntivo la percentuale fornisce una indicazione sulla parte di risorse finanziarie effettivamente utilizzate per attività progettuale e quindi un valore elevato dimostra la capacità di gestire i fondi
<b>Spesa impegnata per alunno frequentante</b>	Rapporto tra spese totali impegnate ed alunni frequentanti	<b>€ 115,52</b>	<b>€ 445,87</b>	<b>€ 664,92</b>	<b>€ 973,05</b>	<b>€ 1.058,97</b>	L'indicatore offre un valore quantitativo medio dell'ammontare complessivo delle risorse spese per ogni alunno. E' ovvio ritenere che ad un alto valore corrisponda una quantità ed una qualità maggiore dei servizi di formazione ed istruzione per gli alunni dell'Istituto
<b>Spesa impegnata per beni durevoli</b>	Rapporto tra spese impegnate per i beni d'investimento e totale spese impegnate	<b>19,73%</b>	<b>21,59%</b>	<b>15,83%</b>	<b>6,00%</b>	<b>14,75%</b>	Un alto valore corrisponde ad una maggiore disponibilità di laboratori e impianti per gli studenti

(\*) – 4 mesi

## INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

I pagamenti vengono effettuati entro trenta giorni dalla data di accettazione della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente, dopo aver accertato i requisiti di ordine generale degli Operatori economici, ai sensi dell'art. 80 D.Lgs. 50/2016 alla luce del D.lgs. n. 56/2018 (Correttivo al codice degli appalti entrato in vigore il 20.05.2018).

### Valore dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti

Periodo gennaio – dicembre 2018:

**- 14,03**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

### • IL CONTO DEL PATRIMONIO

L'IIS "CASSATA GATTAPONE" di Gubbio, dotato di personalità giuridica, dispone di un patrimonio, distinto da quello dello Stato, la cui consistenza si rimarca alla chiusura di ogni esercizio. Lo strumento per tale rilevazione è il conto del patrimonio. Questo documento contabile serve ad evidenziare la consistenza degli elementi attivi e passivi del patrimonio (le immobilizzazioni, le disponibilità e i debiti) all'inizio dell'esercizio e le variazioni verificatesi nel corso dell'anno finanziario, per determinare la consistenza finale di ciascun elemento patrimoniale e di quella complessiva.

Il conto del patrimonio, quindi, integra elementi risultanti dal conto consuntivo e dai suoi allegati, dagli inventari e da altri documenti amministrativi.

Di seguito è riportato il conto del patrimonio E.f. 2018:

CODICI	VOCI	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
A	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	€ -	€ -	€ -
A - 1	<b>Immateriali</b>	€ -	€ -	€ -



CODICI	VOCI	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ -	€ -	€ -
A - 1 - 2	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -	€ -	€ -
A - 1 - 3	- Altre	€ -	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	€ -	€ -	€ -
<b>A - 2</b>	<b>Materiali</b>	€ -	€ -	€ -
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati	€ -	€ -	€ -
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari	€ 93.082,06	€ 97.133,33	€ 190.215,39
A - 2 - 3	- Attrezzature	€ 162.085,10	€ 18.414,49	€ 180.499,59
A - 2 - 4	- Mezzi di trasporto	€ -	€ -	€ -
A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti	€ -	€ -	€ -
A - 2 - 6	- Altri beni	€ 9.140,73	€ -	€ 9.140,73
	<b>Totale</b>	€ 264.307,89	€ 115.547,82	€ 379.855,71
<b>A - 3</b>	<b>Finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -
A - 3 - 1	- Partecipazioni in :	€ -	€ -	€ -
A - 3 - 1 - a	- consorzi	€ -	€ -	€ -
A - 3 - 1 - b	- reti di scuole	€ -	€ -	€ -
A - 3 - 1 - c	- altre partecipazioni	€ -	€ -	€ -
A - 3 - 2	- Crediti :	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
A - 3 - 2 - a	- verso lo Stato	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
A - 3 - 2 - b	- verso altri	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	€ -	€ -	€ -
	<b>Totale immobilizzazioni</b>	€ 264.307,89	€ 115.547,82	€ 379.855,71
<b>B</b>	<b>DISPONIBILITA'</b>	€ -	€ -	€ -
<b>B - 1</b>	<b>Rimanenze</b>	€ -	€ -	€ -
B - 1 - 1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ -	€ -	€ -
B - 1 - 2	- Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ -	€ -	€ -



La consistenza patrimoniale netta è di € **717.660,79**, la consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze dei Registri di inventario al 31.12.2018.

### CONTRIBUTI VOLONTARI

A norma del comma 1, art. 23 D.I. 28 agosto 2018, n 129, 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:

I cosiddetti Contributi per i laboratori e per gli interventi di ampliamento dell'offerta formativa, versati dalle Famiglie degli Alunni, accertati e riscossi nel 2018, distinti per indirizzo di studio, ammontano a:

IPIA MANUTENZIONE E ASSISTENZA TECNICA	€	<b>2.250,00</b>
IPIA MODA - PRODUZIONI TESSILI SARTORIALI	€	<b>545,00</b>
ITE AMMINISTRAZIONE FINANZA E MARKETING	€	<b>2.925,00</b>
ITE SISTEMI INFORMATIVI AZIENDALI	€	<b>1.687,50</b>
ITE TURISMO	€	<b>2.475,00</b>
ITT AGRARIA, AGROALIMENTARE E AGROINDUSTRIA	€	<b>5.265,13</b>
ITT CHIMICA, MATERIALI E BIOTEC. - BIOTECNOL. SANITARIE	€	<b>9.175,00</b>
ITT COSTRUZIONI, AMBIENTE E TERRITORIO	€	<b>2.920,00</b>
ITT ELETTRONICA ED ELETTROTECNICA - ELETTRONICA	€	<b>3.115,00</b>
ITT INFORMATICA E TELECOMUN. - INFORMATICA	€	<b>6.260,00</b>
ITT MECCANICA, MECCATRO. ED ENER.	€	<b>6.101,17</b>
<b>Totali</b>	€	<b>42.718,80</b>

Sono stati destinati a:

Spese per viaggi istruzione	€	<b>2.000,00</b>
Spese per scambi all'estero	€	<b>2.000,00</b>
Acquisto di Libri di testo biblioteche di classe	€	<b>7.347,63</b>
Premio Assicurazione infortuni, RCT, rischi diversi	€	<b>3.303,00</b>
Spese per stampe e fotocopie	€	<b>2.863,58</b>
Acquisto materiali e spese di manutenzione dei laboratori	€	<b>25.204,59</b>
<b>Totale</b>	€	<b>42.718,80</b>

### SPESE DI PERSONALE

Allegato al Conto consuntivo vi è anche il prospetto concernente le spese per l'accessorio del Personale Docente e ATA a tempo indeterminato, determinato dell'istituto autonomo. A questo si aggiungono le spese per i contratti d'opera. Il prospetto puntualizza analiticamente, per l'esercizio finanziario 2018, gli importi netti e l'Irpef dei vari tipi di compensi liquidati al personale scolastico e al personale esperto esterno alla pubblica amministrazione. Non sono presenti i dati dei compensi fondamentali e dei compensi accessori al personale liquidati tramite il sistema del cedolino unico. Indica, inoltre, le somme versate per imposte e oneri previdenziali, a carico dell'Istituto e del personale.



L'inclusione, nel modello M, delle spese per i contratti d'opera è la logica conseguenza dell'articolo 29, lettera g) del vecchio regolamento, il quale prevedeva, tra i registri obbligatori, quello dei contratti stipulati a norma dell'articolo 31, comma 3.

Le partite di giro pareggiano in entrata e in uscita. Ammontano a € 500,00.

Per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni sottoconto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti finali; che i mandati 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'I.V.A., del bollo e delle ritenute assistenziali, previdenziali e per l'I.R.P.E.F.; che sulle fatture risultano associati gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

### **RISULTATO COMPLESSIVO E.F. 2018**

Il Conto Consuntivo 2018, come da prospetto modello H, si chiude con un **disavanzo di competenza** di € **227.324,18** derivante dalla **somma** algebrica tra le Entrate accertate e le Uscite impegnate.

Il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2018, risultante dal saldo di cassa al 31.12.2018 aumentato dei residui attivi, meno i residui passivi alla stessa data, si presenta con un avanzo d'amministrazione di € **301.881,22**.

Il saldo del Conto corrente postale IT54 C076 0103 0000 0102 2240 103 al 31.12.2018 è di € **3.850,00**.

**Si dichiara, altresì, che non si sono tenute gestioni fuori Bilancio.**

### **CONCLUSIONI**

Si evince, dall'analisi di gestione illustrata, che vi è stata una buona rispondenza tra le previsioni contenute nelle schede finanziarie allegate alle Attività ed ai i Progetti e le spese effettivamente sostenute; in nessun caso tali previsioni hanno superato il budget specifico di Attività e di Progetto.

Il rapporto, quindi, fra gli obiettivi ed i risultati raggiunti e le risorse impegnate è risultato ampiamente positivo.

La ricchezza progettuale della scuola è stata premiata e sostenuta finanziariamente, come previsto all'inizio dell'esercizio, considerato che la progettualità è l'asse portante di tutta l'azione didattica e formativa offerta agli alunni.

Per quanto sopra esposto, considerate le valutazioni positive sull'analisi dei dati di gestione, invito il Dirigente Scolastico, i componenti del Consiglio di Istituto e del Collegio dei Revisori, ad approvare il conto consuntivo 2018 nella stesura proposta.

Gubbio, lì (vedi segnatura)

IL DIRETTORE DEI SS.GG.AA.  
(Stefano BICCARI)

(Documento sottoscritto con firma digitale)