



Istituto Istruzione Superiore Statale "M. Fanno"

*Istituto Tecnico Economico con indirizzo:
Amministrazione, Finanza e Marketing
Sistemi Informativi Aziendali
Relazioni Internazionali e Marketing
Sirio (corso serale)*

*Istituto Professionale per i Servizi Commerciali
Con opzione promozione commerciale pubblicitaria*

Istituto professionale per i Servizi Socio Sanitari

RELAZIONE TECNICA ALLEGATA

AL CONTO CONSUNTIVO

ANNO FINANZIARIO 2018

Il Programma Annuale per l'anno finanziario 2018 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 29/11/2017 con delibera 114/11 e riportava un totale a pareggio per € 846.762,86.

Nel corso dell'anno si sono verificati vari episodi che hanno comportato la necessità di redigere due decreti di predisposizione di variazioni di bilancio per le seguenti cifre:

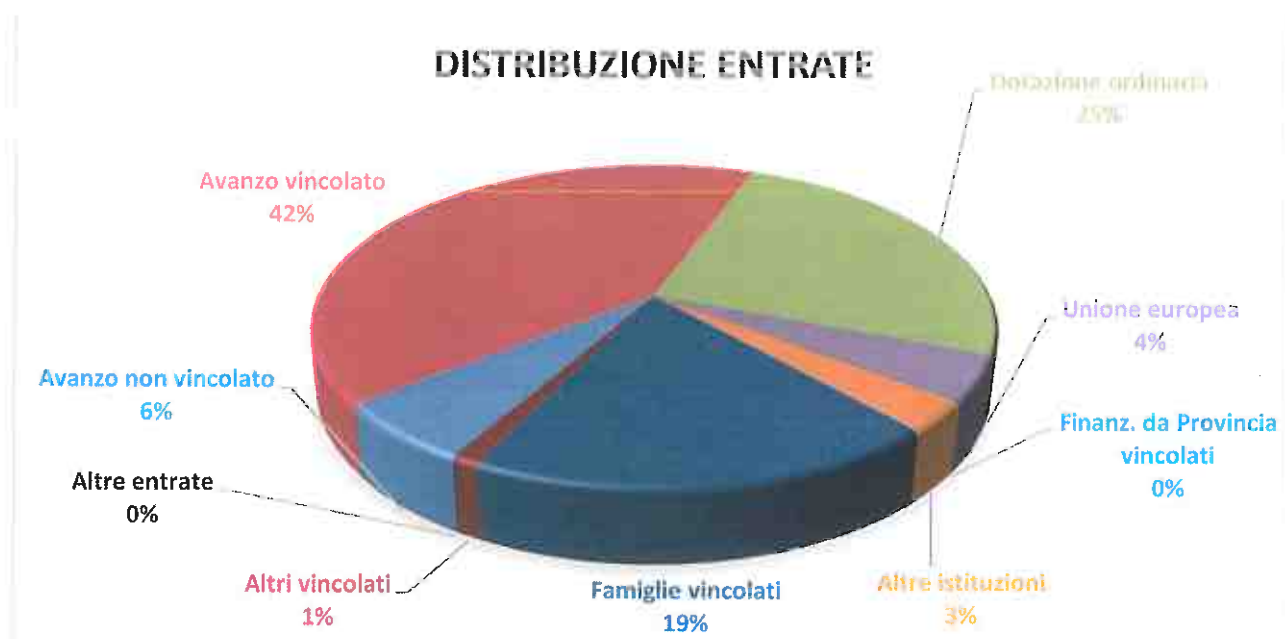
| Agg | Voc | Descrizione | Progr. Iniziale | Var.22/10 | Var. 28/11 | Prog. definitiva |
|-----------|-----|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 01 | | Avanzo di amministrazione | 673.636,51 | -43.919,29 | -71.540,37 | 558.167,85 |
| | 01 | Avanzo non vincolato | 182.749,57 | -40.880,93 | -71.540,37 | 70.328,27 |
| | 02 | Avanzo vincolato | 490.886,94 | -3.038,36 | 0,00 | 487.848,58 |
| 02 | | Finanziamento dello Stato | 123.126,35 | 6.803,85 | 165.675,81 | 295.605,81 |
| | 01 | Dotazione ordinaria | 123.126,35 | 6.803,85 | 165.675,81 | 295.605,81 |
| | 02 | Dotazione perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 03 | Altri finanz. non vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 04 | Altri finanziamenti vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | | Fin. dalla Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 04 | Altri finanz. Vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | | Fin. da Enti loc. o altri ist. pub | 0,00 | 72.275,75 | 15.775,37 | 88.051,12 |
| | 01 | Unione Europea | 0,00 | 49.168,50 | 0,00 | 49.168,50 |
| | 02 | Provincia non vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 03 | Provincia vincolati | 0,00 | 8.159,75 | 2.145,70 | 2.145,70 |
| | 04 | Comune non vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 05 | Comune vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 06 | Altre istituzioni | 0,00 | 23.107,25 | 13.629,37 | 36.736,92 |
| 05 | | Contributi da privati | 50.000,00 | 55.000,00 | 132.277,31 | 237.277,31 |
| | 01 | Famiglie non vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 02 | Famiglie vincolati | 50.000,00 | 50.000,00 | 123.577,31 | 223.577,31 |
| | 03 | Altri non vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 04 | Altri vincolati | 0,00 | 5.000,00 | 8.700,00 | 13.700,00 |
| 06 | | Proventi da gestioni econ. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 01 | Azienda agraria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 02 | Azienda speciale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 03 | Attività per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 04 | Attività convittuale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | | Altre entrate | 0,00 | 0,00 | 47,60 | 47,60 |
| | 01 | Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,08 | 0,08 |
| | 02 | Rendite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 03 | Alienazioni di beni | 0,00 | 0,00 | 47,52 | 47,52 |
| | 04 | Diverse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | | Mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 01 | Mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 02 | Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE ENTRATE | 846.762,86 | 90.160,31 | 242.235,52 | 1.179.158,69 |

| Aggr. | Voc | Descrizione | Progr. Iniziale | Var. 22/10 | Var. 28/11 | Progr. Definit. |
|----------|-----|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| A | | Attività | 262.410,81 | -6.201,28 | 59.008,93 | 312.218,46 |
| | A01 | Funz. amministrativo generale | 131.410,81 | -10.00,005 | 56.337,12 | 177.747,93 |
| | A02 | Funz. didattico generale | 80.000,00 | 0,00 | -12.028,27 | 67.971,73 |
| | A03 | Spese di personale | 1.000,00 | 3.825,00 | 0,00 | 4.825,00 |
| | A04 | Spese d'investimento | 50.000,00 | -26,28 | 11.700,08 | 61.673,80 |
| | A05 | Manutenzione edifici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P | | Progetti | 584.205,19 | 96.361,59 | 186.226,59 | 866.793,37 |
| | P01 | Promozione delle eccellenze | 21.700,00 | 8.686,00 | 1.250,00 | 31.636,00 |
| | P02 | A.S.L. | 126.753,32 | -29.707,41 | 14.178,38 | 111.224,29 |
| | P03 | Promozione del succ. scol | 6.000,00 | 4.848,85 | 13.253,26 | 24.102,11 |
| | P04 | Att. complement. al curriculum | 23.000,00 | 37.671,25 | 34.731,96 | 95.403,21 |
| | P05 | Autovalutazione d'istituto | 1.000,00 | 1.530,00 | 10,00 | 2.540,00 |
| | P06 | Sicurezza nei luoghi ed inf. | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.684,34 | 20.684,34 |
| | P07 | Rete d'ambito Veneto 12 | 43.654,95 | 21.272,49 | 102.337,00 | 167.264,44 |
| | P08 | Att. Per conto amministrazione | 352.096,92 | 891,91 | 11.781,65 | 364.770,48 |
| | P09 | | 0,00 | 49.168,50 | 0,00 | 49.168,50 |
| G | | Gestioni economiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | G01 | Azienda agraria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | G02 | Azienda speciale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | G03 | Attività per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | G04 | Attività convittuale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R | | Fondo di riserva | 97,29 | 0,00 | 0,00 | 97,29 |
| | R98 | Fondo di riserva | 97,29 | 0,00 | 0,00 | 97,29 |
| Z | | Disponibilità finanziaria | 846.713,29 | 0,00 | 0,00 | 1.179.109,12 |
| | Z01 | Disponibilità fin. da program. | 49,57 | 0,00 | 0,00 | 49,57 |
| | | TOTALE SPESE | 846.762,86 | 90.160,31 | 242.235,52 | 1.179.158,69 |

Si fa notare che l'ultima colonna corrisponde con quella intestata "programmazione definitiva" riportata nel modello H del Conto Consuntivo delle Entrate, non coincide con quelle delle spese in quanto qui non è riportata la somma "Z01 - disponibilità finanziaria da programmare" pari ad € 49,57; passando ad esaminare le altre colonne per le entrate si nota quanto segue:

| Aggr. | Voce | Descrizione | Progr. Definit. | Som. accertate | Som. riscosse | S. da risc. |
|-----------|------|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 01 | | Avanzo di amministrazione | 558.176,85 | | | |
| | 01 | Avanzo non vincolato | 70.328,27 | | | |
| | 02 | Avanzo vincolato | 487.848,58 | | | |
| 02 | | Finanziamento dallo Stato | 295.605,81 | 295.605,81 | 295.605,81 | |
| | 01 | Dotazione ordinaria | 295.605,81 | 295.605,81 | 295.605,81 | |
| | 04 | Altri finanziamenti vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 03 | | Finanziamenti dalla regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 04 | Altri finanziamenti vincolati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 04 | | Fin. da enti loc. o altre ist. P | 88.051,12 | 88.051,12 | 38.882,62 | 49.168,50 |
| | 01 | Unione europea | 49.168,50 | 49.168,50 | 0,00 | 49.168,50 |
| | 02 | Finanz. da Provincia non vinc | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 03 | Finanz. da Provincia vincolati | 2.145,70 | 2.145,70 | 2.145,70 | |
| | 06 | Altre istituzioni | 36.736,92 | 36.736,92 | 36.736,92 | |
| 05 | | Contributi da privati | 237.277,31 | 237.277,31 | 237.277,31 | |
| | 02 | Famiglie vincolati | 223.577,31 | 223.277,31 | 223.277,31 | |
| | 04 | Altri vincolati | 13.700,00 | 13.700,00 | 13.700,00 | |
| 07 | | Altre entrate | 47,60 | 47,60 | 47,60 | |
| | 01 | Interessi attivi | 00,08 | 00,08 | 00,08 | |
| | 04 | Altre entrate | 47,52 | 47,52 | 47,52 | |
| | | TOTALE ENTRATE | 1.179.158,69 | 620.981,84 | 571.813,34 | 49.168,50 |
| | | DISAVANZO DI COMPETENZA | | 0,00 | | |
| | | TOTALE A PAREGGIO | | 620.981,84 | | |

- Il totale delle somme accertate non coincide con la programmazione definitiva in quanto non è preso in considerazione l'avanzo di amministrazione;
- Nell'ultima colonna vengono riportate le cifre che in realtà sono i residui attivi relativi all'anno 2018 come risulta dal modello L



Procedendo all'esame del modello H relativo alle spese si evidenzia quanto segue:

| Agg | Voc | Descrizione | Pr. Definitiva | Som. impegn | Som. pagate | S. rim. da p. | Differenze |
|----------|-----|-----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| A | | Attività | 312.218,46 | 267.877,67 | 246.093,30 | 21.784,37 | 44.340,79 |
| | A01 | Funz. amministr. gen. | 177.747,93 | 176.567,84 | 156.026,97 | 20.540,87 | 1.180,09 |
| | A02 | Funz. did. generale | 67.971,73 | 25.703,11 | 24.910,42 | 792,69 | 42.268,62 |
| | A03 | Spese di personale | 4.825,00 | 3.994,50 | 3.994,50 | 0,00 | 830,50 |
| | A04 | Spese d'investimento | 61.673,80 | 61.612,22 | 61.161,41 | 450,61 | 61,58 |
| | A05 | Manutenzione edifici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P | | Progetti | 866.793,37 | 234.952,14 | 232.850,49 | 2.101,65 | 631.841,23 |
| | P01 | Prom. eccellenze | 31.636,00 | 22.693,52 | 22.693,52 | 0,00 | 8.942,48 |
| | P02 | A.S.L. | 111.224,29 | 56.248,04 | 56.248,04 | 0,00 | 54.976,25 |
| | P03 | Prom. succ. scol | 24.102,11 | 18.574,25 | 18.574,25 | 0,00 | 5.527,86 |
| | P04 | Att. Compl. Curr. | 95.403,21 | 70.926,10 | 68.824,45 | 2.101,65 | 24.477,11 |
| | P05 | Autovalutazione | 2.540,00 | 2.539,70 | 2.539,70 | 0,00 | 0,30 |
| | P06 | Sicurezza | 20.684,34 | 20.622,43 | 20.622,43 | 0,00 | 61,91 |
| | P07 | Rete d'ambito | 167.264,44 | 13.643,30 | 13.643,30 | 0,00 | 153.621,14 |
| | P08 | Att. amministrazione | 364.770,48 | 29.704,80 | 29.704,80 | 0,00 | 335.065,68 |
| | P09 | PON Pot citt europea | 49.168,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.168,50 |
| R | | Fondo di riserva | 97,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 97,29 |
| | R98 | Fondo di riserva | 97,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 97,29 |
| | | TOTALE SPESE | 1.179.109,12 | 502.829,81 | 478.943,79 | 23.886,02 | 676.279,31 |
| | | AVANZO DI COMPETENZA | | 118.152,03 | | | |
| | | TOTALE A PAREGGIO | | 620.981,84 | | | |

Le somme rimaste da pagare indicano i residui passivi dell'anno 2018.

Come si potrà notare emerge che l'anno finanziario si è chiuso con un avanzo di competenza pari a € 118.152,03.

DISTRIBUZIONE SPESE



Si passa ad esaminare nel dettaglio le poste delle Entrate:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Tale posta, ha subito una necessaria variazione nel corso dell'anno finanziario in quanto il programma annuale è stato redatto prima della chiusura dell'anno finanziario precedente e pertanto si è prima considerato uno presunto e poi quello effettivo; le cifre sono state ascritte nelle seguenti attività/progetti:

- *Avanzo di amministrazione non vincolato: in sede previsionale era stato calcolato essere pari a € 182.749,57, in sede definitiva ammonta a € 70.328,27.*

| Aggr | Voce | Descrizione | Importo |
|------|------|---|-----------|
| A | A01 | Funzionamento amministrativo generale | 21.845,35 |
| A | A04 | Spese d'investimento | 23.645,45 |
| P | P01 | Promozione delle eccellenze | 10.000,00 |
| P | P03 | Promozione successo scolastico | 3.787,90 |
| P | P05 | Autovalutazione d'Istituto | 1.000,00 |
| P | P06 | Sicurezza nei luoghi di lavoro ed informatica | 10.000,00 |
| Z | Z01 | Disponibilità finanziaria da programmare | 49,57 |

- *Avanzo di amministrazione vincolato: in sede previsionale era stato computato in € 490.886,94 in sede definitiva è stato calcolato per € 487.848,58:*

| Aggr | Voce | Descrizione | Importo |
|------|------|---|------------|
| A | A03 | Spese di personale | 3.400,00 |
| P | P02 | A.S.L. | 65.427,66 |
| P | P04 | Attività complementari al curricolo | 3.154,65 |
| P | P07 | Rete d'ambito Veneto 12 | 62.877,44 |
| P | P08 | Attività per conto dell'Amministrazione | 352.988,83 |

FINANZIAMENTO DELLO STATO

• DOTAZIONE ORDINARIA

Nel corso dell'anno 2018 si è registrata una variazione in positivo della voce per € 172.479,46 in quanto in sede di programma annuale erano stati previsti in entrata € 123.126,35 mentre alla fine dell'anno l'entità definitiva ammonta a € 295.605,81, così distribuita:

| <i>Aggr</i> | <i>Voce</i> | <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|-------------|-------------|---|----------------|
| A | A01 | Funzionamento amministrativo generale | 132.511,34 |
| A | A03 | Spese di personale | 1.425,00 |
| P | P01 | Promozione delle eccellenze | 600,00 |
| P | P02 | A.S.L. | 45.796,63 |
| P | P03 | Promozione successo scolastico | 9.314,21 |
| P | P05 | Autovalutazione d'istituto | 540,00 |
| P | P06 | Sicurezza nei luoghi di lavoro ed informatica | 2.984,34 |
| P | P07 | Rete d'ambito Veneto 12 | 102.337,00 |
| R | R98 | Fondo di riserva | 97,29 |

FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE

In sede di programma annuale non era stata prevista nessuna cifra e successivamente si è aggiunta con la prima variazione di bilancio € 72.275,75 e con la seconda € 15.775,37 per uno stanziamento definitivo totale di € 88.051,12.

• UNIONE EUROPEA

Per la prima volta l'Istituto nel corso del 2018 è risultato assegnatario di un finanziamento europeo per un progetto PON FSE nell'ambito del progetto denominato "Potenziamento della cittadinanza Europea e per tale motivo viene contabilizzato il finanziamento totale previsto dal progetto apri a € 49.168,50. Per lo stesso motivo, in bilancio, è stato attivato un progetto necessario per contabilizzare le spese denominato P09.

• PROVINCIA VINCOLATI

L'Amministrazione Provinciale di Treviso ha stanziato a favore dell'Istituto € 2.145,70 di cui € 1.869,12 per la copertura delle spese di sua competenza che è stato tutto imputato nell'A01

• ALTRE ISTITUZIONI

Nel corso del 2018 l'Istituto ha contabilizzato fondi provenienti da altre istituzioni: in particolare da INDIRE l'istituto ha ricevuto € 10.837,00 come acconto per un Progetto Erasmus Plus (relativo alla mobilità internazionale dello staff in particolare degli animatori digitale delle scuole del Veneto) in cui l'istituto è referente regionale, e sempre relativo a questo progetto Erasmus Plus una scuola beneficiaria (IISS Parolini di Bassano del Grappa) ha restituito il finanziamento per la rinuncia a partecipare la progetto.

L'Istituto, in quanto partner di un progetto Erasmus Plus sulla responsabilità sociale d'impresa ha ricevuto dall'Unione Regionale delle Camere di Commercio la sua quota pari ad € 20.386,00 per le spese di propria competenza.

L'istituto ha ricevuto dall'INDIRE come premio per gli studenti che hanno conseguito risultati eccellenze negli anni scolastici passati € 650,00.

L'istituto ha ricevuto dal Liceo Brocchi di Bassano del Grappa € 2.050,00 come finanziamento per le misure di formazione, supporto ed accompagnamento per lo sviluppo di buone pratiche amministrative eseguite in base alla nota dell'USR veneto prot.11229 del 12.07.2017

Da altre istituzioni scolastiche (IISS Da Collo di Conegliano, IISS Marconi di Conegliano, Liceo Flaminio di Vittorio Veneto, Liceo Levi di Montebelluna, IC Gaiarine ed IC Santa Lucia di Piave) a titolo di rimborsi per spese sostenute da questa scuola ma di competenza anche loro.

La somma ricevuta alla fine dell'anno ammonta € 36.736,92 attribuiti all'attività A01 per € 1.198,02, al progetto P01 per € 21.036,00, al progetto P4 per € 671,25, al progetto P7 per € 2.050,00 ed al progetto P4 per € 11.781,65.

CONTRIBUTI DA PRIVATI

• CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI

In questa voce sono indicati i contributi che gli studenti erogano all'Istituto e contributi versati dalle famiglie direttamente l'Istituto; nonché quelli versati per la realizzazione di determinate attività didattiche (come viaggi d'istruzione, corsi extracurricolari). Previsto inizialmente una contribuzione di € 50.000,00 alla fine dell'anno la somma è lievitata ad € 233.577,31, così ripartiti:

| Aggr. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|---|-----------|
| A | A01 | Funzionamento amministrativo generale | 20.000,00 |
| A | A02 | Funzionamento didattico generale | 67.971,73 |
| A | A04 | Spese d'investimento | 24.328,27 |
| P | P03 | Promozione del successo scolastico | 11.000,00 |
| P | P04 | Attività complementari al curriculum | 91.577,31 |
| P | P05 | Autovalutazione d'istituto | 1.000,00 |
| P | P07 | Sicurezza nei luoghi di lavoro ed informatica | 7.700,00 |

• CONTRIBUTI ALTRI VINCOLATI

In questa voce vengono contabili i contributi versati a favore dell'istituto da privati diversi dalle famiglie per la realizzazione di determinate attività, nonché rimborso spese generali; all'inizio dell'anno finanziario non era stata prevista nessuna somma ma al termine la cifra ammonta ad € 13.700,00 tutti attribuiti all'attività A04 spese d'investimento.

ALTRE ENTRATE

• INTERESSI ATTIVI

Sono stati contabilizzati interessi attivi dal conto corrente bancario per € 0,08 tutti utilizzati in A04 (Spese di investimento)

• ENTRATE DIVERSE

Nel corso dell'anno non sono state contabilizzate entrate per € 47,52 contabilizzati poi in A01.

CONSIDERAZIONI FINALI SULLE POSTE IN ENTRATA

L'entrata in vigore della legge n.296 del 27.12.2006 (legge finanziaria 2007) ha modificato in parte la redazione del programma annuale; in particolare è stata cambiata la classificazione, specie in entrata, di determinate somme: cifre che prima venivano riportate in 02/04 (altri finanziamenti statali vincolati – come ad esempio il fondo dell'Istituzione scolastica o i fondi per i compensi per gli esami di stato) adesso sono indicate in 02/01 (dotazione ordinaria) in quanto fanno parte del cosiddetto "budget d'istituto".

Questo nuovo "modo" di classificare le entrate è stato preso in considerazione, in modo da garantire una certa omogeneità delle fonti di finanziamento, anche per il calcolo dell'avanzo di amministrazione; infatti questi è stato calcolato e classificato basandosi già su quanto era previsto dalla legge 296/2007 avendo ben presente la nuova "collocazione" delle cifre in entrata dalla quale poi si è registrata un'economia, mantenendo, per coerenza, la distinzione tra somma vincolata e quella non. In altre parole come avanzo di amministrazione vincolato sono state riportate somme che non "appartengono all'istituto" (ad esempio economie registrate sulle reti oppure i fondi del MIUR appoggiati provvisoriamente presso l'Istituto ecc...) e quelle in cui già al momento della loro registrazione in entrata comprendevano un vincolo (ad esempio fondi per l'integrazione scolastica degli alunni stranieri); tutte le altre cifre (come il fondo dell'Istituzione scolastica, per le supplenze, per gli esami di stato, per l'appalto del servizio pulizia ecc...) provenienti in entrata dalla dotazione ordinaria e poi successivamente destinati a coprire le spese dell'istituto sono state indicate nell'avanzo di amministrazione non vincolato.

Per la redazione del programma annuale 2018, in base alle comunicazioni pervenute dal Ministero erano state previste entrate per un totale di € 846.762,86 di cui € 673.636,51 provenienti dall'avanzo di amministrazione presunto.

Al termine dell'anno finanziario 2018 l'Istituto ha contabilizzato entrate pari a € 1.179.158,69 di cui € 558.176,85 dall'avanzo di amministrazione definitivo, segnando pertanto un incremento di € 332.395,83 rispetto alle previsioni di entrata in conto competenza iniziali.

Volendo esaminare questi dati da un punto di vista percentuale si può affermare che all'inizio dell'anno era stato previsto circa il 71,81 % del totale delle entrate. Questa differenza è dovuta al fatto che, nel corso dell'anno, sono pervenuti all'istituzione scolastica numerosi e cospicui fondi che non potevano essere previsti in sede di redazione del Programma annuale;

USCITE

Si passa ad esaminare tramite i modelli I le varie attività e progetti dell'Istituto nel corso dell'anno finanziario 2018.

ATTIVITA'

• A01 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

Questa attività comprende tutte le spese di carattere amministrativo necessarie per lo svolgimento delle normali attività didattiche. A livello generale l'importo totale dell'attività è passato da € 131.410,81 previste in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 177.747,93. È importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 1.180,09. L'attività è così finanziata:

| Aggi. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|---|------------|
| 01 | 01 | Avanzo di amministrazione non vincolato | 21.848,35 |
| 02 | 01 | Dotazione ordinaria | 132.511,34 |
| 04 | 03 | Finanziamenti da Provincia vincolati | 2.145,70 |
| 04 | 06 | Altre istituzioni | 1.198,02 |
| 05 | 04 | Contributi da privati vincolati | 20.000, |
| 07 | 04 | Altre entrate diverse | 47,52 |

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|------------|
| 01 | Personale | 1.343,93 | 1.343,93 | 1.343,93 |
| 02 | Beni di consumo | 16.506,09 | 16.232,51 | 15.017,56 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 126.833,83 | 126.148,08 | 107.817,30 |
| 04 | Altre spese | 31.764,08 | 31.545,93 | 30.550,79 |
| 07 | Oneri finanziari | 1.300,00 | 1.297,39 | 1.297,39 |

Sono, invece, rimaste da pagare (e quindi residui passivi) e state registrate economie (intesa come residua disponibilità finanziaria) le seguenti cifre:

| Tipo | Descrizione | S. rimaste da pagare | Economia |
|------|----------------------------------|----------------------|----------|
| 02 | Beni di consumo | 1.214,95 | 273,58 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 18.330,78 | 685,75 |
| 04 | Altre spese | 995,14 | 218,15 |
| 07 | Oneri finanziari | 0,00 | 2,61 |

• A02 FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

Questa attività comprende tutte le spese di carattere didattico sostenute per lo svolgimento delle normali attività. A livello generale l'importo previsto in sede di programma annuale (€ 80.000,00) è stato modificato nel corso dell'anno per un totale al 31/12 di € 679.971,73. È importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 42.268,62. L'attività è stata interamente finanziata dai contributi vincolati delle famiglie

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 02 | Beni di consumo | 24.209,07 | 10.412,28 | 10.144,69 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 29.706,72 | 10.063,45 | 9.613,45 |
| 04 | Altre spese | 12.000,00 | 3.171,44 | 3.171,44 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 2.055,94 | 2.055,94 | 1.980,84 |

Sono, invece, rimaste da pagare (e quindi residui passivi) e state registrate economie (intesa come residua disponibilità finanziaria) le seguenti cifre:

| Tipo | Descrizione | S. rimaste da pagare | Economia |
|------|----------------------------------|----------------------|-----------|
| 02 | Beni di consumo | 267,59 | 13.796,79 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 450,00 | 19.643,27 |
| 04 | Altre spese | 0,00 | 8.828,56 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 75,10 | 0,00 |

• **A03 SPESE DI PERSONALE**

Questa attività a partire dal mese di Gennaio 2013 ha perso praticamente consistenza in quanto alla scuola non compete più procedere alla liquidazione dei compensi principali al personale assunto con contratto a tempo determinato. Le uniche spese sostenute dall'attività sono la liquidazione del premio INAIL per i lavoratori socialmente utili in servizio presso la scuola ed il compenso per gli assistenti di lingue straniera in Italia assegnati all'Istituto (per l'a.s. 2017/18 di francese) ed il rimborso spese a 3 docenti per aver partecipato, per conto della scuola, ad un corso di formazione regionale. Si evidenzia che l'attività contabilizza un'economia di € 830,50.

• **A04 SPESE D'INVESTIMENTO**

Questa attività comprende tutte le spese sostenute per l'acquisto di beni in conto capitale non imputabili ad un progetto specifico ma che quindi vengono utilizzate per lo svolgimento delle normali attività all'interno della scuola. Nel corso dell'anno si è proceduto all'acquisto di beni in conto capitale: in maniera particolare il rinnovo di un laboratorio per le esigenze didattiche del corso di ragionieri programmatori (SIA) e del corso di promozione e comunicazione pubblicitaria. Il progetto partito inizialmente con un finanziamento di € 50.000,00 nel corso dell'anno è stato aumentato fino ad € 61.673,80 registrando alla fine un'economia di € 61,58 in quanto sono stato impegnati € 61.612,22 e pagati € 61.612,22; sono rimasti da pagare € 450,81.

PROGETTI

Si passa alla disamina dei modelli I relativi ai n. 9 progetti dell'Istituto.

• **P01 PROMOZIONE DELLE ECCELLENZE**

In questo progetto sono state comprese tutte quelle azioni che promuovono le eccellenze nella scuola, così come indicato recentemente dal Ministero per fare qualche esempio in questo progetto vengono contabilizzate le spese per i viaggi per partecipare a tutte le gare nazionali relative agli indirizzi studiati nell'Istituto, nonché le olimpiadi della matematica (sia a squadre che individuale), e di informatica; sono anche comprese le spese per il conseguimento di attestati di lingua straniera. Nel progetto è stato anche contabilizzato il progetto Erasmus Plus, con finanziamenti europeo sulla responsabilità sociale dell'impresa in cui l'Ente capofila è l'Unione Regionale camere di Commercio del Veneto.

A livello generale l'importo totale del progetto è passato da € 21.700,00 previsti in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 31.636,00; è da segnalare che il progetto registra un'economia di € 8.942,48. Il progetto è così finanziato:

| <i>Aggr.</i> | <i>Voce</i> | <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--------------|-------------|---|----------------|
| 01 | 01 | Avanzo di amministrazione non vincolato | 10.000,00 |
| 02 | 01 | Dotazione ordinaria | 600,00 |
| 04 | 06 | Altre Istituzioni | 21.036,00 |

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Personale | 10.686,00 | 4.710,36 | 4.710,36 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 16.850,00 | 14.631,56 | 14.631,56 |
| 04 | Altre spese | 4.040,00 | 3.291,60 | 3.291,60 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 60,00 | 60,00 | 60,00 |

• **P02 ALTERNANZA SCUOLA LAVORO**

In questo progetto sono state comprese tutte quelle attività inerenti il progetto denominato "Alternanza scuola - lavoro" in Italia o eventualmente all'estero, previste nel P.T.O.F. ormai diventate curricolari che facilitano l'ingresso nel mondo del lavoro degli studenti dell'istituto e permettono inoltre agli studenti di "provare dal vero" quello per cui hanno studiato nonché le loro inclinazioni mentre ai docenti questa attività fornisce un valido ed utile mezzo per valutare lo studente e per verificare e verificare se stessi sul programma svolto in classe. Nel corso dell'anno sono pervenuti cospicui finanziamenti dovuti all'entrata in vigore della legge 107/16 (la cosiddetta "buona scuola").

Il progetto riguarda tutti gli studenti del triennio sia dell'area professionale sia di quella tecnica e riscuote molto successo all'esterno tale che il numero di soggetti favorevoli all'invio di alunni in stage supera il numero degli studenti. Erano stati previsti all'inizio per il progetto € 126.753,32 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di progetto al 31/12 di € 111.224,29. Si registra un avanzo di € 54.248,04. Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Personale | 106.387,95 | 54.388,64 | 54.388,64 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 4.544,20 | 1.567,26 | 1.567,26 |
| 04 | Altre spese | 292,14 | 292,14 | 292,14 |

• **P03 PROMOZIONE AL SUCCESSO SCOLASTICO**

In questo progetto sono comprese tutta una serie di attività ed iniziative promosse dall'Istituto a favore degli studenti della scuola per favorire il conseguimento di risultati positivi nello studio. A livello generale erano state sottostimate le entrate; infatti, il totale del progetto è passato da € 6.000,00 a € 24.102,11. Le entrate sono così divise:

| Aggr. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|---|-----------|
| 01 | 01 | Avanzo di amministrazione non vincolato | 3.787,90 |
| 02 | 01 | Dotazione ordinaria | 9.314,21 |
| 05 | 02 | Famiglie vincolati | 11.000,00 |

Mentre le spese sono così state sostenute:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|-------------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Personale | 17.847,47 | 15.894,25 | 15.894,25 |
| 02 | Beni di consumo | 300,00 | 50,00 | 50,00 |
| 03 | Acquisti di beni e servizi da terzi | 2.600,00 | 0,00 | 2.600,00 |
| 04 | Altre spese | 774,64 | 50,00 | 50,00 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 2.580,00 | 2.580,00 | 2.580,00 |

Il progetto evidenzia un'economia di € 5.527,86.

• **P04 ATTIVITA' COMPLEMENTARI AL CURRICOLO**

In questo progetto sono comprese come dice lo stesso titolo tutte le attività complementari al curricolo come visite guidate, viaggi di istruzione, teatro in lingue, coppa aurea ecc...

Al momento della redazione del programma annuale era stato previsto un importo di € 23.000,00 ma nel corso dell'anno il progetto ha avuto delle variazioni tali che in sede di conto consuntivo l'importo totale ammonta ad e 95.403,21 così finanziati

| Aggr. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|-------------------------------------|-----------|
| 01 | 01 | Avanzo di amministrazione vincolato | 3.154,65 |
| 04 | 06 | Altre istituzioni | 671,25 |
| 05 | 02 | Famiglie vincolati | 91.577,31 |

Le spese sostenute sono così suddivise:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|-------------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Personale | 11.748,34 | 6.248,34 | 6.049,29 |
| 02 | Beni di consumo | 200,74 | 180,87 | 180,87 |
| 03 | Acquisti di beni e servizi da terzi | 80.204,13 | 62.287,63 | 60.385,03 |
| 04 | Altre spese | 2.440,00 | 1.399,26 | 1.399,26 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 810,00 | 810,00 | 810,00 |

Sono, invece, rimaste da pagare (e quindi residui passivi) e state registrate economie (intesa come residua disponibilità finanziaria) le seguenti cifre:

| Tipo | Descrizione | S. rimaste da pagare | Economia |
|------|----------------------------------|----------------------|-----------|
| 01 | Personale | 199,05 | 5.500,00 |
| 02 | Beni di consumo | 0,00 | 19,87 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 1.902,60 | 17.916,50 |
| 04 | Altre spese | 0,00 | 1.040,74 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 0,0 | 0,00 |

L'economia del progetto ammonta pertanto ad € 24.477,11

• **P05 AUTOVALUTAZIONE D'ISTITUTO E MIGLIORAMENTO**

In questo progetto vengono indicate tutte le spese, e quindi le relative entrate, per aggiornare il RAV (rapporto di autovalutazione) dell'Istituto e predisporre le azioni per il suo miglioramento in base agli obiettivi prefissati nel RAV.

Nel corso dell'anno si è registrata una variazione totale per € 1.540,00 e pertanto il progetto chiude con uno stanziamento di € 2.540,00 e registra un'economia di € 0,30. Il progetto è stato così finanziato:

| Aggr. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|---|----------|
| 01 | 01 | Avanzo di amministrazione non vincolato | 1.000,00 |
| 02 | 01 | Dotazione ordinaria | 540,00 |
| 05 | 02 | Contributi da famiglie vincolati | 1.000,00 |

Le spese sostenute sono state quasi esclusivamente per compensare il personale infatti ammontano ad € 2.159,50; sono stati previste, impegnate e pagate € 20,50 come rimborso spese per trasferte.

• **P06 SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO ED INFORMATICA**

In questo progetto vengono indicate tutte le spese e quindi le relative entrate per adeguare l'Istituto alle norme per la sicurezza sia sui luoghi di lavoro (D.LGS 81/08) che sulle informazioni e dati (DL. VO 196/03).

Al moneto della redazione del programma annuale era stato previsto uno stanziamento di € 10.000,00 ma nel corso dell'anno sono state apportate modifiche per un importo di € 10.684,34 e pertanto il progetto a fine anno registra uno stanziamento totale finale di € 20.684,34 contabilizzando un'economia di € 61,91. Il progetto è stato così finanziato:

| Aggr. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|---|-----------|
| 01 | 01 | Avanzo di amministrazione non vincolato | 10.000,00 |
| 01 | 02 | Avanzo di amministrazione vincolato | 2.984,34 |
| 05 | 02 | Contributi da famiglie vincolati | 7.700,00 |

Le spese sostenute sono state:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Personale | 6.553,66 | 6.496,43 | 6.496,43 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 8.674,00 | 8.669,32 | 8.669,32 |
| 04 | Altre spese | 1.856,68 | 1.856,68 | 1.856,68 |
| 06 | Beni di investimento | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |

• **P07 RETE D'AMBITO VENETO 12 – TREVISO NORD**

Nel corso del 2018 sono stati contabilizzati in questo progetto tutti le attività formative, rivolte a tutto il personale (sia docente che a.t.a.) finanziate dal MIUR essendo questa Istituzione scolastica scuola polo per la formazione dell'ambito Veneto 12 (Treviso Nord);

In questo progetto è anche contabilizzato tutto il "bilancio" della Rete Amministrativa "Servizio Scuola" di cui l'IISS Fanno è scuola capofila.

Era stato previsto inizialmente un importo di e 43.654,95, ma il progetto a fine anno chiude registrando un totale di e 167.264,44. Le spese sono così suddivise:

| Tipo | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Personale | 28.422,49 | 12.366,90 | 12.366,90 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 138.841,95 | 1.276,40 | 1.276,40 |

Il progetto registra una residua disponibilità finanziaria pari ad € 153.621,14.

• **P08 ATTIVITA' PER CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE**

Nel corso del 2005 l'Istituto con nota ministeriale prot. 1061 del 29.11.2005 è stato individuato come referente per attività di formazione del personale amministrativo del Ministero e nel corso di questi anni l'istituto ha svolto il ruolo di referente amministrativo contabile per vari progetti in maniera particolare di formazione promossi dal Ministero. Nel corso del 2011 sono prevenute le ultime somme da altre istituzioni scolastiche che avevano dei fondi del MIUR depositati presso di loro per permettere l'esecuzione dell'ultimo corso di aggiornamento del personale a livello nazionale intitolato "Miglioramento della performance organizzativa e lo sviluppo individuale dei collaboratori: quali leve d'interesse per il dirigente?".

Nel 2013 sono stati organizzati gli ultimi corsi per i dirigenti e poi in data 30.10.2013 è pervenuta una nota dal MIUR con la quale veniva comunicato che i fondi rimasti venivano da quel momento in poi utilizzati dalla Direzione Generale per la Politica Finanziaria e il Bilancio.

Inoltre nel corso del 2016 l'Istituto è stato individuato dall'Ufficio Scolastico Regionale referente contabile per un progetto regionale Erasmus Plus denominato "L'animatore digitale per l'innovazione e l'internazionalizzazione delle scuole venete".

Nel corso dell'anno 2017 l'Istituto è stato designato dall'Ufficio Scolastico Regionale del Veneto come referente amministrativo contabile di un progetto Erasmus Plus denominato "La promozione dei processi innovativi nella scuola digitale veneta: uno sguardo internazionale". A livello prettamente contabile nel 2018 lo stanziamento definitivo ammonta ad € 364.770,48 ed è stata impegnata e sostenuta una spesa per € 29.704,80;

Il progetto registra un'economia di € 335.065,68.

- **P09 PON POTENZIAMENTO DELLA CITTADINANZA EUROPEA**

L'Istituto nel corso dell'anno è stato individuato come beneficiario di un finanziamento europeo relativo al progetto PON FSE "Potenziamento della cittadinanza europea" di € 49.168,50. Nella nota ministeriale di assegnazione (prot. 23643 del 23.07.2018) veniva indicato l'obbligo di contabilizzare subito il progetto anche se non è ancora pervenuto il relativo finanziamento o acconto: infatti l'intera somma è stata registrata come residuo attivo (tra l'altro l'unico dell'Istituto). Nessuna attività è stata intrapresa nel corso dell'anno 2018 e pertanto il progetto registra l'importo pari anche all'economia.

- **R98 FONDO DI RISERVA**

Durante il corso dell'anno non si è mai verificata la necessità di attingere somme dal fondo che pertanto è rimasto inalterato. La cifra qui ascritta (pari a € 97,29) confluirà nell'avanzo di amministrazione non vincolato per la quota accantonata derivante dal finanziamento per il funzionamento ordinario.

- **Z01 DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE**

Nel corso dell'anno non vi è stata la necessità di prelevare somme pertanto la somma, pari ad € 84,33 confluirà nell'avanzo di amministrazione non vincolato.

CONSIDERAZIONI FINALI SULLE POSTE IN USCITA

In sede di redazione del programma annuale è stato previsto un totale di spese di € 846.713,29 mentre alla fine dell'anno ne sono state previste € 1.179.109,12, impegnate per € 502.829,81, sostenute per € 478.943,79 di cui € 23.886,02 ancora da liquidare in senso prettamente economico.

CONSIDERAZIONI SULLE ECONOMIE

Esaminando il modello H si nota che si registra un'economia € 558.143,21 (a cui bisogna aggiungere la somma riportata nella voce Z01 - € 84,33 e ci sono progetti/attività che hanno contabilizzato una cospicua economia rispetto ad altre e per la precisione:

| Aggr. | Voce | Descrizione | Importo |
|-------|------|---|------------|
| A | 01 | Funzionamento amministrativo generale | 1.180,09 |
| A | 02 | Funzionamento didattico generale | 42.268,62 |
| A | 03 | Spese di personale | 830,50 |
| A | 04 | Spese d'investimento | 61,58 |
| P | 01 | Promozione delle eccellenze | 8.942,48 |
| P | 02 | A.S.L. & Stage | 54.976,25 |
| P | 03 | Promozione al successo scolastico | 5.527,86 |
| P | 04 | Attività complementari al curriculum | 24.477,11 |
| P | 05 | Autovalutazione d'istituto | 0,30 |
| P | 06 | Sicurezza nei luoghi di lavoro ed informatica | 61,91 |
| P | 07 | Rete d'ambito Veneto 12 – Treviso nord | 153.621,14 |
| P | 08 | Attività per conto dell'Amministrazione | 335.065,68 |
| P | 09 | PON potenziamento cittadinanza europea | 49.168,50 |
| R | 98 | Fondo di riserva | 97,29 |

CONSIDERAZIONE SULLE TIPOLOGIE DI SPESA

Esaminando il modello N si vede che le spese sono così state suddivise, impegnate e spese

| Tipo | Descrizione | Pr. Definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|------------|
| 01 | Personale | 197.870,49 | 110.839,08 | 110.640,02 |
| 02 | Beni di consumo | 44.807,81 | 30.275,66 | 28.793,12 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 810.910,25 | 247.916,47 | 227.233,09 |
| 04 | Altre spese | 64.372,65 | 52.812,16 | 51.817,02 |
| 05 | Oneri straordinari e da cont. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Beni di investimento | 54.244,69 | 54.183,11 | 53.730,30 |
| 07 | Oneri finanziari | 1.300,00 | 1.297,39 | 1.297,39 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 5.505,94 | 5.505,94 | 5.430,84 |
| 98 | Fondo di riserva | 97,29 | 0,00 | 0,00 |

Sono, invece, rimaste da pagare (e quindi residui passivi) e state registrate economie (intesa come residua disponibilità finanziaria) le seguenti cifre:

| Tipo | Descrizione | S. rimaste da pagare | Economia |
|------|----------------------------------|----------------------|------------|
| 01 | Personale | 199,05 | 87.031,41 |
| 02 | Beni di consumo | 1.482,54 | 14.532,15 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 20.683,38 | 562.993,78 |
| 04 | Altre spese | 995,14 | 11.560,49 |
| 05 | Oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Beni di investimento | 450,81 | 61,58 |
| 07 | Oneri finanziari | 0,00 | 2,61 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 75,10 | 0,00 |
| 98 | Fondo di riserva | 0,00 | 97,29 |

Si procede ad un'ulteriore analisi delle tipologie di spese più cospicue:

Personale € 197.870,49 così suddiviso:

| Conto | Descrizione | Pr. Definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|-------|-------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 05 | Compensi non a carico fis doc | 98.410,90 | 63.803,93 | 63.635,93 |
| 06 | Compensi non a carico fis ata | 18.784,46 | 8.108,25 | 8.108,25 |
| 07 | Corsi di recupero | 9.805,32 | 9.805,32 | 9.805,32 |
| 09 | Altre indennità | 830,50 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Altre spese di personale | 32.186,14 | 16.840,58 | 16.840,58 |
| 11 | Contributi a carico dell'amm. | 37.853,17 | 12.281,00 | 12.231,95 |

Beni di consumo € 44.807,81 così suddiviso:

| Conto | Descrizione | Pr. Definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|-------|-------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Carta, cancelleria e stampati | 11.918,91 | 8.381,70 | 8.217,80 |
| 02 | Giornali e pubblicazioni | 3.106,74 | 2.078,41 | 2.078,41 |
| 03 | Materiali ed accessori | 29.782,16 | 19.815,55 | 18.496,91 |

Prestazione di servizi da terzi € 810.910,25 così suddivise:

| Conto | Descrizione | Pr. definitiva | S. impegnate | S. pagate |
|-------|----------------------------|----------------|--------------|-----------|
| 01 | Consulenza | 355.082,95 | 9.186,00 | 9.046,00 |
| 02 | Prest. prof. non consul | 59.412,97 | 11.249,47 | 10.196,47 |
| 03 | Servizi per trasferte | 34.493,82 | 31.997,13 | 31.933,93 |
| 05 | Formazione e aggiornamento | 112.215,65 | 7.396,06 | 7.396,06 |
| 06 | Manutenzione ordinaria | 2.645,35 | 1.269,94 | 1.147,54 |
| 07 | Noleggi e locazioni | 35.100,00 | 25.549,45 | 20.686,65 |
| 08 | Utenze e canoni | 16.710,00 | 16.448,87 | 14.862,95 |
| 10 | Servizi ausiliari | 81.077,47 | 80.877,47 | 68.821,41 |
| 12 | Assicurazioni | 19.737,73 | 10.737,73 | 10.737,73 |
| 13 | Viaggi d'istruzione | 94.434,31 | 53.204,35 | 52.404,35 |

È interessante anche solo per meri scopi statistici e per improntare un livello base di controllo di gestione riportare le percentuali di utilizzo delle somme impegnate nelle varie tipologie di spese rispetto alla relativa programmazione definitiva:

| Tipo | Descrizione | Pr. Definitiva | S. impegnate | % di utilizzo |
|------|----------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| 01 | Personale | 197.870,49 | 110.839,08 | 56,02 |
| 02 | Beni di consumo | 44.807,81 | 30.275,66 | 67,57 |
| 03 | Prestazioni di servizio da terzi | 810.910,25 | 247.916,47 | 30,57 |
| 04 | Altre spese | 64.372,65 | 52.812,16 | 82,04 |
| 05 | Oneri straordinari e da cont. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Beni di investimento | 54.244,69 | 54.183,11 | 99,87 |
| 07 | Oneri finanziari | 1.300,00 | 1.297,39 | 99,80 |
| 08 | Rimborsi e poste correttive | 5.505,94 | 5.505,64 | 100,00 |
| 98 | Fondo di riserva | 97,29 | 0,00 | 0,00 |

Da un'analisi superficiale emerge chiaramente che alcune tipologie di spese hanno una percentuale di utilizzo molta alta, prossima al 100%, come del resto si ci aspetterebbe visto la propria particolare natura.

Per tale motivo si vede che la consistenza patrimoniale dell'Istituto è passata da € 705.357,53 al 01.01.2018 ad € 859.420,86 al 31.12.2018.

Si ricorda che in data 12.11.2002, alla presenza del Presidente del Consiglio d'Istituto, si è proceduto al passaggio di consegna dei beni dal Dirigente Scolastico al Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi e quindi si è colto l'occasione per procedere ad eseguire una ricognizione dei vari beni.

CONSIDERAZIONI SULLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dall'esame del modello J si rileva la seguente situazione:

- il fondo cassa all'inizio dell'anno ammontava ad € 693.723,24 ed al 31/12 è pari a € 658.745,42;
- l'ammontare delle somme riscosse è stato di € 571.813,34 tutte in conto competenza ed il totale delle somme accertate è pari ad € 571.813,34;
- l'ammontare dei pagamenti eseguiti nel corso dell'anno è risultato di € 606.791,16 di cui € 478.943,79 in conto competenza ed € 127.847,37 in conto residui e le spese effettive impegnate nel corso dell'anno sono state € 502.829,81;
- al 31/12 sono rimasti e 49.168,50 da incassare come residui attivi e, invece, da pagare € 31.585,04 come residui passivi;

Dai conti precedentemente descritti risulta alla fine che l'avanzo complessivo, ottenuto dalla differenza tra le entrate effettive accertate nell'esercizio e le spese effettive impegnate ammonita ad € 676.328,88; l'avanzo di esercizio 2018 ottenuto come differenza tra le entrate effettivamente accertate nell'esercizio e le spese effettivamente impegnate risulta essere pari ad € 118.152,03.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il DPCM 22/09/2014 consente alla Pubbliche Amministrazioni di dare attuazione all'obbligo di pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti previsto dall'art. 33, comma 1 del D.lgs. 33/2013 così come modificato dal D.L. 66/2014.

L'indicatore – media aritmetica dei tempi di pagamento calcolati come distanza in giorni (compresi festivi) tra la data di emissione del mandato di pagamento e la data di scadenza della fattura, per l'Istituto di Istruzione Superiore Statale "Marco Fanno" di Conegliano relativo all'anno finanziario 2018 è pari a: meno 8 giorni (valore arrotondato). Nel corso dell'anno l'indice è stato di meno 8 giorni nel periodo gennaio-marzo, di meno 8 giorni nel periodo aprile-giugno, meno 9 giorni nel periodo luglio-settembre e meno 8 giorni nel periodo ottobre-dicembre.

INDICI DI BILANCIO

Si procede ad un confronto tra i conti consuntivi degli ultimi anni in base a determinati indici:

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA indica il rapporto tra il totale degli accertamenti di competenza dell'anno e il totale delle entrate:

CONSIDERAZIONI SUI RESIDUI

Dall'esame del modello L e del modello K si nota subito che l'Istituto vanta un solo credito pari al finanziamento assegnato per il progetto FON e nello stesso tempo, come l'anno precedente, l'Istituto non è debitore nei confronti dello Stato.

Nei confronti di altri soggetti si registra una diminuzione delle somme dovute dall'Istituto che da € 135.546,39 (al 31/12/2017) sono passate ad € 31.585,04.

CONSIDERAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Si ricorda che sono state notevoli le modifiche apportate sul modello K nel corso dell'anno 2011 nonché nei primi mesi dell'anno 2012 a seguito della Nota Ministeriale prot. 8910 del 02.12.2011 che ha impartito l'ordine di procedere alla ricognizione, al rinnovo e rivalutazione di tutti i beni iscritti nell'inventario delle scuole, indicando anche le regole con le quali procedere a tal proposito. La ricognizione dei beni, per l'anno 2018, si è conclusa in data 18/12/2018. Il modello K relativo al 2018 riporta le seguenti cifre:

| Cod. | Voci | Descrizione | Importo |
|------|-------|------------------------------------|------------|
| A | | IMMOBILIZZAZIONI | 169.752,26 |
| | 1 | IMMATERIALE | 0,00 |
| | 1/2 | Concessioni, licenze, marchi ecc.. | 0,00 |
| | 2 | MATERIALE | 169.507,76 |
| | 2/3 | Attrezzature | 167.468,70 |
| | 2/6 | Altri beni | 2.039,06 |
| | 3 | FINANZIARIE | 244,50 |
| | 3/1/a | Partecipazioni in consorzi | 0,00 |
| | 3/1/b | Partecipazioni in reti di scuole | 244,50 |
| B | | DISPONIBILITA' | 721.253,64 |
| | 2 | CREDITI (RESIDUI ATTIVI) | 49.168,50 |
| | 2/1 | Verso lo stato | 0,00 |
| | 2/2 | Verso altri | 49.168,50 |
| | 4 | DISPONIBILITA' LIQUIDE | 672.085,14 |
| | 4/1 | Depositi bancari e postali | 672.085,14 |
| | | TOTALE ATTIVO | 891.005,90 |
| A | | DEBITI | 31.585,04 |
| | 2 | RESIDUI PASSIVI | |
| | 2/2 | Verso altri | 31.585,04 |
| B | | CONSISTENZA PATRIMONIALE | 859.420,86 |
| | | TOTALE PASSIVO | 891.005,90 |

È necessario riportare alcune considerazioni sull'attivo del conto del patrimonio:

- Nella voce A-2-6 sotto la voce altri beni vengono indicati i valori del materiale bibliografico di proprietà della scuola.

- Nella voce A-3-1-b sono indicate la quota relativa alla Rete Amministrativa servizio scuola con

l'istituto scuola capofila della rete (si veda a tal proposito il progetto prima specificato);

- Nella voce B-4-1 è riportato sia la somma disponibile presso la Banca d'Italia (€ 658.745,42)

che quella depositata presso il c/c postale (€ 13.339,72) alla data del 31.12.2018;

Sempre dal modello K si vede che il passivo è composto solo dai residui passivi vantati da soggetti esterni allo stato per un importo di € 31.585,04

| ANNO | INDICE |
|------|--------|
| 2002 | 79% |
| 2003 | 72% |
| 2004 | 64% |
| 2005 | 75% |
| 2006 | 64% |
| 2007 | 59% |
| 2008 | 51% |
| 2009 | 60% |
| 2010 | 76% |
| 2011 | 78% |
| 2012 | 84% |
| 2013 | 80% |
| 2014 | 47% |
| 2015 | 37% |
| 2016 | 46% |
| 2017 | 45% |
| 2018 | 53% |

Dalla tabella ci si rende subito conto della controtendenza verificatasi nel 2005, ma nel 2006 l'indice si è assestato sullo stesso livello del 2004 per poi diminuire ulteriormente nel 2007; pertanto gli accertamenti in conto competenza diminuiscono rispetto al totale delle entrate, ma questo è dovuto alla maggiore importanza (ovvero il peso) dell'avanzo di amministrazione sul totale delle entrate anche in considerazione della diminuzione dell'importo dei residui attivi vantati a fine esercizio. La situazione è cambiata proprio nei tre esercizi in quanto l'Istituto ha introitato, senza prevederlo, delle somme dalle altre istituzioni scolastiche necessarie per coprire le spese per la gestione amministrativo contabile dei corsi di aggiornamento e formazione organizzati dal MIUR ed inoltre, con la modifica del sistema di erogazione dei trasferimenti da parte del Ministero, all'inizio dell'anno non c'è la possibilità di quantificare l'entità delle somme né la certezza che vi sarà effettiva copertura delle spese impegnate. Negli ultimi anni (dal 2014 in poi) si è registrata una consistente riduzione della percentuale assestata mediamente intorno al 50%.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI indica il rapporto tra il totale degli accertamenti da riscuotere e il totale degli accertamenti di competenza:

| ANNO | INDICE |
|------|---------|
| 2002 | 10% |
| 2003 | 7% |
| 2004 | 6% |
| 2005 | 4% |
| 2006 | 3% |
| 2007 | 0,0046% |
| 2008 | 3% |
| 2009 | 0,01% |
| 2010 | 4% |
| 2011 | 5% |
| 2012 | 0,00% |
| 2013 | 0,00% |
| 2014 | 0,00% |

| | |
|------|-------|
| 2015 | 0,00% |
| 2016 | 0,00% |
| 2017 | 0,00% |
| 2018 | 0,08% |

Dalla tabella emerge un andamento discendente dell'indice che può essere inteso, visto anche il suo valore in percentuale, come per l'Istituto i residui attivi rappresentano al massimo il dieci per cento delle entrate in conto competenza e pertanto hanno scarso peso e di conseguenza non sono cifre su cui basarsi per gli impegni di spesa. I due indici sembrerebbero in contraddizione tra loro, ma questo è dovuto all'incidenza sempre più pressante dell'avanzo di amministrazione (che per ovvie ragioni non può essere accertato.)

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI indica il rapporto tra gli impegni non pagati nell'anno rispetto al totale degli impegni totale dell'anno:

| ANNO | INDICE |
|------|--------|
| 2002 | 4% |
| 2003 | 1% |
| 2004 | 9% |
| 2005 | 5% |
| 2006 | 5% |
| 2007 | 8% |
| 2008 | 9% |
| 2009 | 16% |
| 2010 | 53% |
| 2011 | 39% |
| 2012 | 15% |
| 2013 | 33% |
| 2014 | 12% |
| 2015 | 7% |
| 2016 | 12% |
| 2017 | 23% |
| 2018 | 5% |

Dalla tabella emerge un trend sinusoidale dell'indice, che in un'ottica di lungo periodo dovrebbe far riflettere sulla gestione del bilancio (se fosse solo ascendente); in maniera particolare il significativo aumento registrato nell'anno 2010 è dovuto al nuovo metodo di contabilizzazione degli impegni delle scuole e che negli ultimi anni ha conseguito un risultato migliore a seguito dell'esperienza acquisita con il nuovo metodo. Ultimamente si segnala un'inversione di tendenza dovuta principalmente all'allungamento dei tempi di "completamento" di una procedura di acquisizione per l'adempire a tutte le incombenze previste dalla normativa vigente prima di procedere alla liquidazione e quindi all'emissione del mandato di pagamento. È da segnalare che proprio l'anno 2018 segna un'inversione di marcia dovuta ad una maggiore efficienza nei tempi di liquidazione dei pagamenti.

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI E SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI i due indici devono essere letti insieme e mettono a confronto alla situazione al 01.01 con quella al 31.12 dei residui in quanto è il rapporto tra il totale delle riscossioni/pagamenti a residuo ed il totale dei residui attivi/passivi:

ATTIVI

| <i>ANNO</i> | <i>INDICE</i> |
|-------------|---------------|
| 2002 | 98% |
| 2003 | 94% |
| 2004 | 100% |
| 2005 | 100% |
| 2006 | 100% |
| 2007 | 100% |
| 2008 | 100% |
| 2009 | 100% |
| 2010 | 100% |
| 2011 | 100% |
| 2012 | 100% |
| 2013 | 100% |
| 2014 | 100% |
| 2015 | 100% |
| 2016 | 100% |
| 2017 | 100% |
| 2018 | 100% |

PASSIVI

| <i>ANNO</i> | <i>INDICE</i> |
|-------------|---------------|
| 2002 | 100% |
| 2003 | 100% |
| 2004 | 100% |
| 2005 | 100% |
| 2006 | 100% |
| 2007 | 100% |
| 2008 | 100% |
| 2009 | 100% |
| 2010 | 94% |
| 2011 | 43% |
| 2012 | 33% |
| 2013 | 100% |
| 2014 | 100% |
| 2015 | 100% |
| 2016 | 100% |
| 2017 | 100% |
| 2017 | 94% |

Entrambi gli indici evidenziano chiaramente che la gestione non ha mai tentato ad “annacquare il bilancio” e pertanto il bilancio e la situazione patrimoniale (modello K) rappresentano il valore reale dell’Istituto ed indicano in maniera inequivocabile che la gestione si è attenuta ai principi contabili di trasparenza, univocità ed attendibilità.

INDICE DI CAPACITA’ DI SPESA indica il rapporto tra i pagamenti in c/competenza sommati ai residui e gli impegni di competenza sommati ai residui passivi iniziali:

| <i>ANNO</i> | <i>INDICE</i> |
|-------------|---------------|
| 2002 | 97% |
| 2003 | 99% |
| 2004 | 91% |
| 2005 | 96% |
| 2006 | 96% |
| 2007 | 92% |
| 2008 | 92% |
| 2009 | 84% |
| 2010 | 51% |
| 2011 | 50% |
| 2012 | 52% |
| 2013 | 83% |
| 2014 | 90% |
| 2015 | 93% |
| 2016 | 89% |
| 2017 | 79% |
| 2018 | 95% |

Dalla tabella emerge chiaramente che gli impegni assunti nel corso dell'anno sommati ai residui iniziali passivi vengono in gran parte sostenuti nell'anno di competenza e pertanto confermano la non volontà da parte della gestione di far ripercuotere sui bilanci successivi azioni intraprese nel corso dell'anno rispettando pertanto il principio della competenza annuale.

INDICE ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI indica il rapporto tra il totale dei residui passivi al 31.12 ed il totale degli impegni di competenza sommati ai residui iniziali:

| <i>ANNO</i> | <i>INDICE</i> |
|-------------|---------------|
| 2002 | 3% |
| 2003 | 1% |
| 2004 | 9% |
| 2005 | 4% |
| 2006 | 4% |
| 2007 | 8% |
| 2008 | 8% |
| 2009 | 16% |
| 2010 | 49% |
| 2011 | 50% |
| 2012 | 48% |
| 2013 | 17% |
| 2014 | 10% |
| 2015 | 7% |
| 2016 | 11% |
| 2017 | 21% |
| 2018 | 5% |

Dalla tabella emerge il sostanziale aumento dell'indice registrato nel 2010 e confermato nel 2011 è sempre dovuto all'intervenuta modifica sul metodo di contabilizzazione degli impegni da parte delle istituzioni scolastiche. Si segnala che il trend ascendente degli ultimi tre esercizi indica il ritorno ad una situazione "normale" e coerente con i principi contabili di amministrazione pubblica.

INDICE DI LIQUIDITA' CORRENTE che indica la capacità dell'istituzione scolastica di far fronte ai debiti a breve con le liquidità immediate e si ottiene come rapporto tra le disponibilità liquide (estratto conto del c/c bancario sommato quello postale alla data del 31.12) e l'ammontare dei debiti (ovvero totale dei residui passivi sempre alla data del 31.12). Se l'indice supera 2 si evidenzia una situazione ottimale della scuola, se è compreso tra 1,5 e 1,9 emerge una situazione soddisfacente, inferiore a 1,5 indica una situazione da tenere sotto controllo, inferiore ad 1 la scuola presenta problemi di liquidità e pertanto sarebbe necessario porre in atto dei provvedimenti al fine di normalizzare la situazione.

| <i>ANNO</i> | <i>INDICE</i> |
|-------------|---------------|
| 2010 | 1,09 |
| 2011 | 1,10 |
| 2012 | 1,28 |
| 2013 | 5,84 |
| 2014 | 12,25 |
| 2015 | 19,68 |

| | |
|------|-------|
| 2016 | 12,86 |
| 2017 | 5,24 |
| 2018 | 21,29 |

Dalla tabella emerge il miglioramento negli anni dell'indice ed il notevole balzo in avanti relativo agli ultimi dati è da collegare all'esame dei residui passivi della scuola ed alla conseguente radiazione di parte di essi avvenuta con la fine di quest'ultimo anno finanziario.

QUOZIENTE DI LIQUIDITA' che rappresenta la capacità dell'Istituzione scolastica di disporre di mezzi liquidi in misura sufficiente a coprire gli impegni rilevati e non pagati scadenti nell'anno e si ottiene dalla somma della disponibilità di cassa ed i crediti rapportati ai debiti; il rapporto fornisce un quoziente che si legge in tal senso: valore minore di 1 rischio di solvibilità, valore uguale o maggiore ad 1 non vi è rischio di solvibilità:

| ANNO | INDICE |
|------|--------|
| 2010 | 1,48 |
| 2011 | 1,30 |
| 2012 | 1,28 |
| 2013 | 5,84 |
| 2014 | 12,25 |
| 2015 | 19,68 |
| 2016 | 12,86 |
| 2017 | 5,24 |
| 2018 | 22,84 |

Dalla tabella si evidenzia che in base al quoziente nell'Istituto non si è mai riscontrato un rischio di solvibilità e che addirittura dal dato concernente gli ultimi anni, dovuto, anche questo, alla radiazione dei residui passivi effettuata alla fine, mostra una situazione più che ottimale che denota che la scuola può tranquillamente far fronte ai propri debiti.

Conegliano



