



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 2017

Il Programma Annuale per l'anno finanziario 2017 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 19/10/2016 con delibera 51/6 e riportava un totale a pareggio per € 802.695,23.

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:

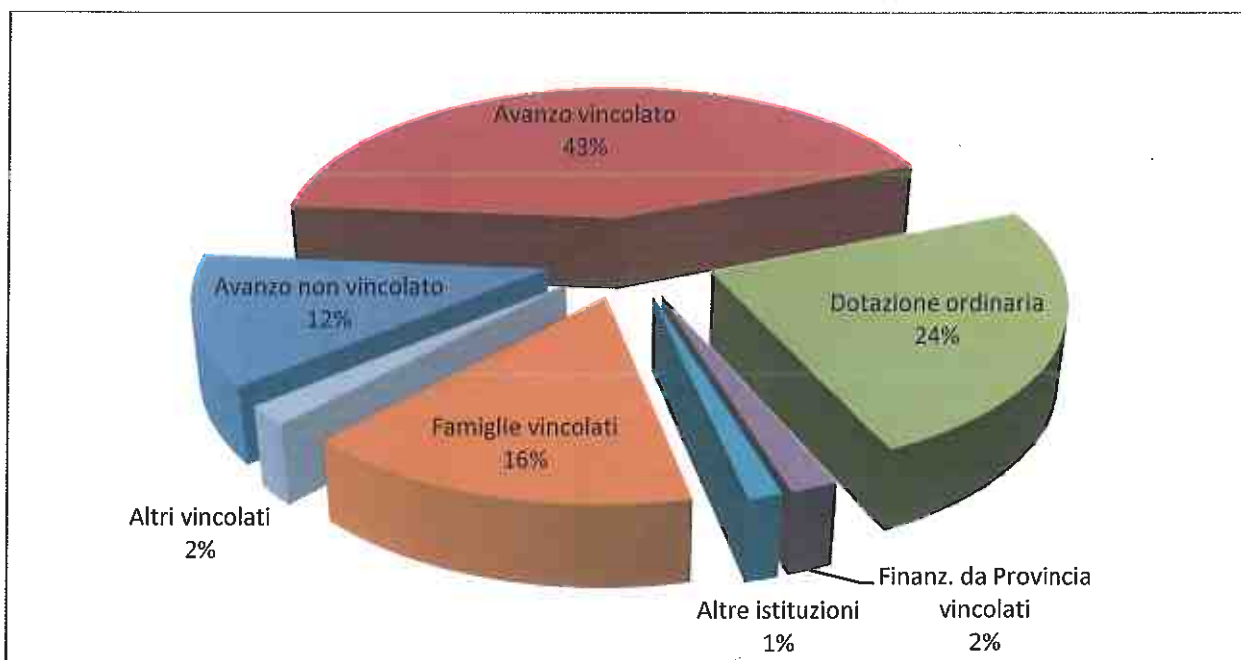
Agg	Voc	Descrizione	Progr. Iniziale	Var.18/10	Var. 28/11	Prog. definitiva
01		Avanzo di amministrazione	632.612,58	-2.895,36	0,00	629.717,22
	01	Avanzo non vincolato	180.184,33	-38.315,69	0,00	141.868,64
	02	Avanzo vincolato	452.428,25	35.420,33	0,00	487.848,58
02		Finanziamento dello Stato	120.082,65	26.716,83	131.999,55	278.799,03
	01	Dotazione ordinaria	120.082,65	26.716,83	131.999,55	278.799,03
	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	11.204,03	25.352,86	36.556,89
	01	Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Provincia non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Provincia vincolati	0,00	8.159,75	13.228,86	21.388,61
	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	3.044,28	12.124,00	15.168,28
05		Contributi da privati	50.000,00	34.380,17	114.279,70	198.659,87
	01	Famiglie non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Famiglie vincolati	50.000,00	34.380,17	92.929,70	177.309,87
	03	Altri non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altri vincolati	0,00	0,00	21.350,00	21.350,00
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	0,05	0,05
	01	Interessi attivi	0,00	0,00	0,05	0,05
	02	Rendite	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Alienazioni di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	802.695,23	69.405,67	271.632,16	1.143.733,06

Aggr.	Voc	Descrizione	Progr. Iniziale	Var. 18/10	Var. 28/11	Progr. Definit.
A		Attività	265.100,00	-7.361,05	152.914,85	410.653,80
	A01	Funz. amministrativo generale	129.000,00	5.154,05	56.615,06	190.769,11
	A02	Funz. didattico generale	80.000,00	-11.840,25	51.699,74	119.859,49
	A03	Spese di personale	500,00	13.474,06	3.400,00	17.374,06
	A04	Spese d'investimento	55.600,00	-14.148,91	41.200,05	82.651,14
	A05	Manutenzione edifici	0,00	0,00	0,00	0,00
P		Progetti	537.464,15	76.766,72	118.717,31	732.948,18
	P01	Promozione delle eccellenze	19.000,00	3.000,00	3.154,65	25.154,65
	P02	A.S.L. & Stage	104.213,20	-7.597,10	15.809,13	112.425,23
	P03	Promozione del succ. scol	20.000,00	45.548,12	30.150,00	95.698,12
	P04	Attività rivolte al personale	378.900,95	35.815,70	66.673,83	481.390,48
	P05	Sicurezza: 81/08 e 196/03	15.350,00	0,00	2.929,70	18.279,70
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	46,75	0,00	0,00	46,75
	R98	Fondo di riserva	46,75	0,00	0,00	46,75
Z		Disponibilità finanziaria	84,33	0,00	0,00	84,33
	Z01	Disponibilità fin. da program.	84,33	0,00	0,00	84,33
		TOTALE SPESE	802.695,23	69.405,67	271.632,16	1.143.733,06

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 € 84,33; 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	629.717,22			
	01	Avanzo non vincolato	141.868,64			
	02	Avanzo vincolato	487.848,58			
02		Finanziamento dallo Stato	278.799,03	278.799,03	278.799,03	
	01	Dotazione ordinaria	278.799,03	278.799,03	278.799,03	
	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	36.556,89	36.556,89	36.556,89	
	01	Unione europea	0,00	0,00	0,00	
	02	Finanz. da Provincia non vinc	0,00	0,00	0,00	
	03	Finanz. da Provincia vincolati	21.388,61	21.388,61	21.388,61	
	06	Altre istituzioni	15.168,28	15.168,28	15.168,28	
05		Contributi da privati	198.659,87	198.659,87	198.659,87	
	02	Famiglie vincolati	177.309,87	177.309,87	177.309,87	
	04	Altri vincolati	21.350,00	21.350,00	21.350,00	
07		Altre entrate	00,05	00,05	00,05	
	01	Interessi attivi	00,05	00,05	00,05	
	04	Altre entrate	00,00	00,00	00,00	
		TOTALE ENTRATE	1.143.733,06	514.015,84	514.015,84	
		DISAVANZO DI COMPETENZA		71.544,68		
		TOTALE A PAREGGIO		585.560,52		

- 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 2017 come risulta dal modello L

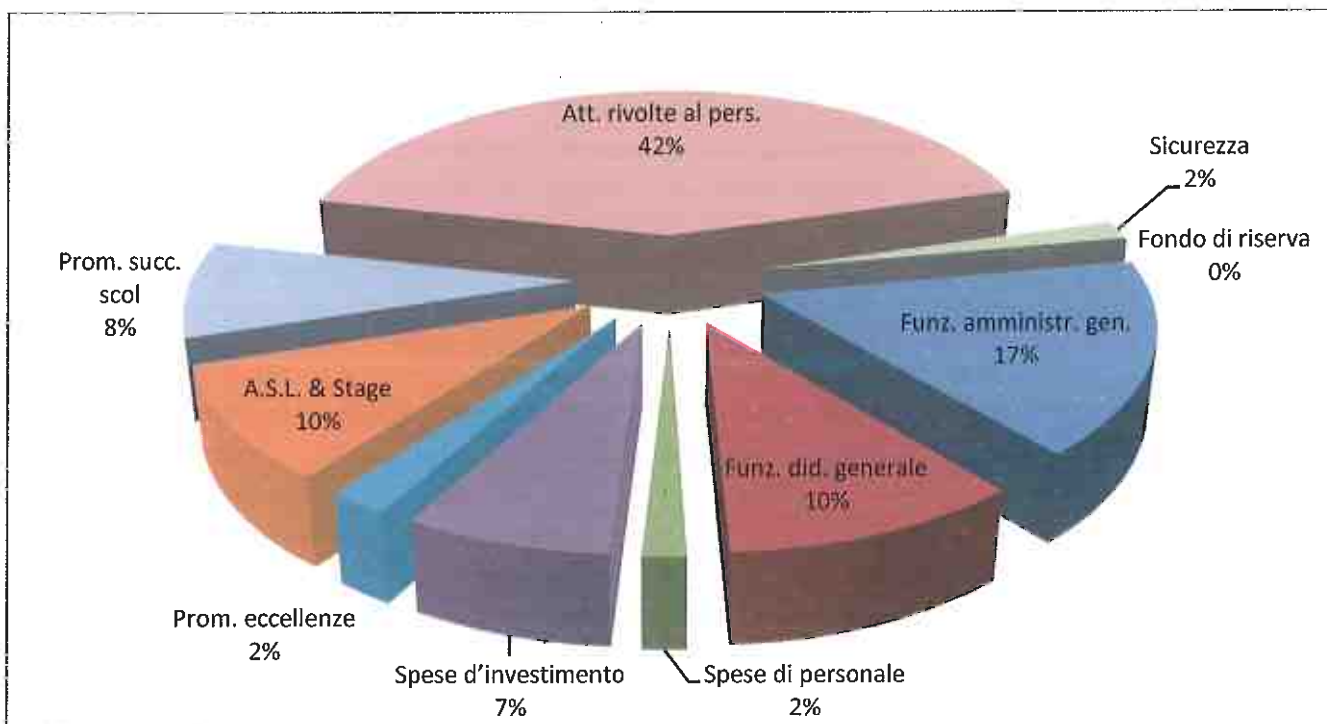


Procedendo all'esame del modello H relativo alle spese si evidenzia quanto segue:

Agg	Voc	Descrizione	Pr. Definitiva	Som. impegn	Som. pagate	S. rim. da p.	Differenze
A		Attività	410.653,80	277.347,13	249.865,78	27.481,55	133.306,67
	A01	Funz. amministr. gen.	190.769,11	162.108,17	136.539,30	25.568,87	28.660,94
	A02	Funz. did. generale	119.859,49	56.214,38	54.246,70	1.967,68	63.645,11
	A03	Spese di personale	17.374,06	7.068,20	7.068,20	0,00	10.305,86
	A04	Spese d'investimento	82.651,14	52.011,38	52.011,38	0,00	30.639,76
	A05	Manutenzione edifici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P		Progetti	732.948,18	308.158,39	200.148,55	108.009,84	424.789,79
	P01	Prom. eccellenze	25.154,65	21.798,77	21.798,77	0,00	3.355,88
	P02	A.S.L. & Stage	112.425,23	46.997,57	46.997,57	0,00	65.427,66
	P03	Prom. succ. scol	95.698,12	89.953,02	61.767,12	28.185,90	5.745,10
	P04	Att. rivolte al pers.	481.390,48	137.023,77	57.199,83	79.823,94	344.366,71
	P05	Sicurezza	18.279,70	12.385,26	12.385,26	0,00	5.894,44
R		Fondo di riserva	46,75	0,00	0,00	0,00	46,75
	R98	Fondo di riserva	46,75	0,00	0,00	0,00	46,75
		TOTALE SPESE	1.143.648,73	585.560,52	450.014,13	135.546,39	558.088,21

Le somme rimaste da pagare indicano i residui passivi dell'anno 2017.

Come si potrà notare emerge che l'anno finanziario si è chiuso con un disavanzo di competenza pari a € 71.544,68.



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 € 180.18433, in sede definitiva ammonta a € 141.868,64.*

Aggr	Voce	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	39.484,48
A	A02	Funzionamento didattico generale	20.000,00
A	A04	Spese d'investimento	38.299,83
P	P01	Promozione delle eccellenze	19.000,00
P	P03	Promozione successo scolastico	10.000,00
P	P05	Sicurezza: dlgs 81/08 e 196/03	15.000,00
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	84,33

- *Avanzo di amministrazione vincolato: in sede previsionale era stato computato in € 452.428,25 in sede definitiva è stato calcolato per € 487.848,58:*

Aggr	Voce	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	515,52
A	A03	Spese di personale	10.574,06
P	P02	A.S.L. & Stage	63.304,41
P	P03	Promozione successo scolastico	2.612,94
P	P04	Attività rivolte al personale	410.491,65
P	P05	Sicurezza: dlgs 81/08 e 196/03	350,00

FINANZIAMENTO DELLO STATO

• DOTAZIONE ORDINARIA

Nel corso dell'anno 2017 si è registrata una variazione in positivo della voce per € 158.716,38 in quanto in sede di programma annuale erano stati previsti in entrata € 120.082,65 mentre alla fine dell'anno l'entità definitiva ammonta a € 278.799,03, così distribuita:

<i>Aggr</i>	<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>A</i>	<i>A01</i>	<i>Funzionamento amministrativo generale</i>	<i>146.973,71</i>
<i>A</i>	<i>A03</i>	<i>Spese di personale</i>	<i>6.800,00</i>
<i>A</i>	<i>A04</i>	<i>Spese d'investimento</i>	<i>3.151,26</i>
<i>P</i>	<i>P01</i>	<i>Promozione delle eccellenze</i>	<i>3.154,65</i>
<i>P</i>	<i>P02</i>	<i>A.S.L. & stage</i>	<i>49.120,82</i>
<i>P</i>	<i>P03</i>	<i>Promozione successo scolastico</i>	<i>10.437,01</i>
<i>P</i>	<i>P04</i>	<i>Attività rivolte al personale</i>	<i>59.114,83</i>
<i>P</i>	<i>P05</i>	<i>Sicurezza DLgs 81/08 e 196/03</i>	<i>11.000,00</i>
<i>R</i>	<i>R98</i>	<i>Fondo di riserva</i>	<i>46,75</i>

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 € 11.204,03 e con la seconda € 25.352,86 per uno stanziamento definitivo totale di € 36.556,89.

• PROVINCIA VINCOLATI

L'Amministrazione Provinciale di Treviso ha stanziato a favore dell'Istituto € 21.388,61 di cui € 1.869,12 per la copertura delle spese di sua competenza che è stato tutto imputato nell'A01 ed € 19.519,49 per rimborso spese per trasporto alunni da scuola a palestra e ritorno tutto imputato in A02 da dove erano state sostenute le spese .

• ALTRE ISTITUZIONI

Nel corso del 2017 l'Istituto ha contabilizzato fondi provenienti da altre istituzioni: in particolare da INDIRE l'istituto ha ricevuto € 11.784,00 come acconto per un Progetto Erasmus Plus in cui l'istituto è referente regionale, e da altre istituzioni scolastiche (IISS Da Collo di Conegliano, IISS Marconi di Conegliano, IPSAR Beltrame di Vittorio Veneto, 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 € 15.168,28 attribuiti all'attività A01 per € 1.926,28, attività A02 per € 340,00, al progetto P3 per € 1.118,00 ed al progetto P4 per € 11.784,00.

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 € 177.309,87, così ripartiti:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
A	A02	Funzionamento didattico generale	80.000,00
A	A04	Spese d'investimento	20.000,00
P	P01	Promozione delle eccellenze	3.000,00
P	P03	Promozione del successo scolastico	71.380,17
P	P05	Sicurezza DLgs 81/08 e 196/03	2.929,70

• **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 € 21.200,00 attribuiti all'attività A03 ed € 150,00 al progetto P03.

ALTRE ENTRATE

• **INTERESSI ATTIVI**

Sono stati contabilizzati interessi attivi dal conto corrente bancario per € 0,05 tutti utilizzati in A04 (Spese di investimento)

• **ENTRATE DIVERSE**

Nel corso dell'anno non sono state contabilizzate entrate di questa natura.

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 2017, in base alle comunicazioni pervenute dal Ministero erano state previste entrate per un totale di € 802.695,23 di cui € 632.612,58 provenienti dall'avanzo di amministrazione presunto.

Al termine dell'anno finanziario 2017 l'Istituto ha contabilizzato entrate pari a € 1.143.733,06 di cui € 629.717,22 dall'avanzo di amministrazione definitivo, segnando pertanto un incremento di € 341.037,83 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 70,00 % 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 2017.

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 € 129.000,00 previste in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 190.769,11. E' importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 28.660,94. L'attività è così finanziata:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	39.484,48
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	515,52
02	01	Dotazione ordinaria	146.973,71
04	03	Finanziamenti da Provincia vincolati	1.869,12
05	04	Contributi da privati vincolati	1.926,28

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
02	Beni di consumo	41.690,55	18.320,00	10.656,90
03	Prestazioni di servizio da terzi	113.026,33	108.315,49	95.067,83
04	Altre spese	35.852,23	35.403,46	30.745,35
07	Oneri finanziari	200,00	69,22	69,224

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	7.663,10	23.370,55
03	Prestazioni di servizio da terzi	13.247,66	4.710,84
04	Altre spese	4.658,11	448,77
07	Oneri finanziari	0,00	130,78

- **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 € 119.859,49. E' importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 63.645,11. L'attività è così finanziata:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	20.000,00
04	03	Finanziamenti da Provincia vincolati	19.519,49
04	06	Contributi vincolati	340,00
05	02	Famiglie vincolati	80.000,00

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
02	Beni di consumo	72.680,99	13.636,20	12.217,68
03	Prestazioni di servizio da terzi	35.469,75	31.491,03	34.491,03
04	Altre spese	7.067,25	6.445,65	6.133,58
08	Rimborsi e poste correttive	4.641,50	4.641,50	4.404,41

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	1.418,52	59.044,79
03	Prestazioni di servizio da terzi	0,00	3.978,72
04	Altre spese	312,07	621,60
08	Rimborsi e poste correttive	237,09	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. 2016/17 di lingua inglese e per l'a.s. 2017/18 di francese)

- **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 non si è proceduto all'acquisto di beni in conto capitale (in maniera particolare la dotazione di impianti di aria condizionata per i laboratori). Il progetto partito inizialmente con un finanziamento di € 55.600,00 nel corso dell'anno è stato aumentato fino ad € 82.651,14 registrando alla fine un'economia di € 30.639,76.

PROGETTI

Si passa alla disamina dei modelli I relativi ai n. 5 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. A livello generale l'importo totale del progetto è passato da € 19.000,00 previsti in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 25.154,65; è da segnalare che il progetto registra un'economia di € 3.355,88. Il progetto è così finanziato:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	19.000,00
02	01	Dotazione ordinaria	3.514,65
05	02	Contributi da famiglie vincolati	3.000,00

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Personale	9.456,48	9.456,448	9.456,48
03	Prestazioni di servizio da terzi	12.843,71	9.487,83	9.487,83
04	Altre spese	2.849,46	2.849,46	2.2849,46

• P02 A.S.L. & STAGE

In questo progetto sono state comprese tutte quelle attività inerenti il progetto denominato "Alternanza scuola-lavoro" e gli stage in Italia, 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 dell'anno per il progetto € 104.213,20 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di progetto al 31/12 di € 112.425,23. Si registra un avanzo di € 65.427,66. Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Personale	98.212,03	46.997,57	46.997,57
03	Prestazioni di servizio da terzi	14.213,20	0,00	0,00

• **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 € 20.000,00 a € 95.698,12. Le entrate sono così divise:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	10.000,00
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	2.612,94
02	01	Dotazione ordinaria	10.437,01
04	06	Altre Istituzioni	1.118,00
05	02	Famiglie vincolati	71.380,17
05	04	Contributi da latri vincolati	150,00

Mentre le spese sono così state sostenute:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Personale	1.302,02	1.302,02	1.302,02
03	Acquisti di beni e servizi da terzi	90.520,54	84.775,44	56.589,54
04	Altre spese	1.344,56	1.344,56	1.344,56
08	Rimborsi e poste correttive	2.531,00	2.531,00	2.531,00

Scendiamo di livello, per analizzare la tipologia di spesa del 03 acquisti di beni da terzi:

Conto	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnata	S. pagata
02	Prestazioni professionali	6.661,50	1.072,00	1.072,00
03	Servizi per trasferte	2.744,40	2.744,40	2.669,50
10	Servizi ausiliari	329,60	329,60	329,60
13	Viaggi di istruzione	80.785,04	80.629,44	52.518,44

Si segnala che in questo progetto sono stati contabilizzati tutti i viaggi d'istruzione e le viste guidate effettuate nell'arco dell'anno dagli studenti della scuola. Il progetto evidenzia un'economia di € 5.745,10.

• **P04 ATTIVITA' RIVOLTE AL PERSONALE**

In questo progetto sono comprese come dice lo stesso titolo tutte le attività in maniera particolare di formazione rivolte al personale sia docente che ata in servizio presso questa Istituzione scolastica; inoltre dato che 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.

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

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 del 2017 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); sempre nel corso dell'anno 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 2017 lo stanziamento definitivo ammonta ad € 481.390,48 ed è stata impegnata una spesa per € 137.023,77 e sostenuta per € 57.199,83.

- **P05 SICUREZZA: DLGS 81/08 E DLVO 196/03**

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).

Nel corso dell'anno si è registrata una variazione totale per € 2.929,70 e pertanto il progetto chiude con uno stanziamento di € 18.279,70 e registra un'economia di € 5.894,44. Il progetto è stato così finanziato:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	15.000,00
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	350,00
05	02	Contributi da famiglie vincolati	2.929,70

Le spese sostenute sono state:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Personale	6.510,00	6.510,00	6.510,00
03	Prestazioni di servizio da terzi	11.383,10	5.488,66	5.488,66
04	Altre spese	386,60	386,60	386,60

- **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 € 46,75) 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 € 802.695,23 mentre alla fine dell'anno ne sono state previste € 1.143.648,73, impegnate per € 585.505,52, sostenute per € 450.014,13 di cui € 135.491,39 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	28.715,94
A	02	Funzionamento didattico generale	63.645,11
A	03	Spese di personale	10.305,86
A	04	Spese d'investimento	30.639,76
P	01	Promozione delle eccellenze	3.355,88
P	02	A.S.L. & Stage	65.427,66
P	03	Promozione al successo scolastico	5.745,10
P	04	Attività rivolte al personale	344.366,71
P	05	Sicurezza: Dlgs 81/03 e Dlvo 196/03	5.894,44
R	98	Fondo di riserva	46,75

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	189.597,09	128.076,77	91.879,32
02	Beni di consumo	116.401,54	33.856,20	24.504,58
03	Prestazioni di servizio da terzi	707.464,09	324.903,58	240.796,32
04	Altre spese	56.017,62	54.892,25	49.294,28
05	Oneri straordinari e da cont.	0,00	0,00	0,00
06	Beni di investimento	66.744,14	36.530,00	36.530,00
07	Oneri finanziari	200,00	69,22	69,22
08	Rimborsi e poste correttive	7.177,50	7.177,50	6.940,41
98	Fondo di riserva	46,75	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:

<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>S. rimaste da pagare</i>	<i>Economia</i>
01	<i>Personale</i>	36.197,45	61.520,32
02	<i>Beni di consumo</i>	9.351,62	82.545,34
03	<i>Prestazioni di servizio da terzi</i>	84.107,26	382.560,51
04	<i>Altre spese</i>	5.5597,97	1.125,37
05	<i>Oneri straordinari</i>	0,00	0,00
06	<i>Beni di investimento</i>	0,00	30.214,14
07	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	130,78
08	<i>Rimborsi e poste correttive</i>	237,09	0,00
98	<i>Fondo di riserva</i>	0,00	46,75

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

Personale € 189.597,09 così suddiviso:

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
05	<i>Compensi non a carico fis doc</i>	102.448,62	55.635,73	55.635,73
06	<i>Compensi non a carico fis ata</i>	4.950,00	4.150,00	4.150,00
10	<i>Altre spese di personale</i>	72.950,93	63.028,37	26.830,92
11	<i>Contributi a carico dell'amm.</i>	9.247,54	5.262,67	5.262,67

Beni di consumo € 116.401,54 così suddiviso:

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	<i>Carta, cancelleria e stampati</i>	38.770,00	8.207,25	6.780,71
02	<i>Giornali e pubblicazioni</i>	1.060,00	985,34	985,34
03	<i>Materiali ed accessori</i>	76.571,54	24.663,61	16.738,53

Prestazione di servizi da terzi € 707.464,09 così suddivise:

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	<i>Consulenza</i>	324.800,46	25.300,43	11.634,63
02	<i>Prest. prof. non consul</i>	18.869,56	7.129,21	7.129,21
03	<i>Servizi per trasferte</i>	37.614,95	34.625,24	34.539,24
05	<i>Formazione e aggiornamento</i>	35.815,70	34.237,90	5.230,00
06	<i>Manutenzione ordinaria</i>	9.200,96	5.084,28	4.040,44
07	<i>Noleggi e locazioni</i>	28.392,42	25.989,61	22.669,91
08	<i>Utenze e canoni</i>	11.527,00	10.253,85	9.418,18
10	<i>Servizi ausiliari</i>	84.315,30	83.457,58	75.420,23
12	<i>Assicurazioni</i>	15.901,50	15.901,50	15.901,50
13	<i>Viaggi d'istruzione</i>	141.026,24	82.923,98	54.812,98

E' 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	189.597,09	128.076,77	67,55
02	Beni di consumo	116.401,54	33.856,20	29,09
03	Prestazioni di servizio da terzi	707.464,09	324.903,58	45,93
04	Altre spese	56.017,62	54.892,25	98,09
05	Oneri straordinari e da cont.	0,00	0,00	0,00
06	Beni di investimento	66.744,14	36.530,00	54,73
07	Oneri finanziari	200,00	69,22	34,61
08	Rimborsi e poste correttive	7.177,50	7.177,50	100,00
98	Fondo di riserva	46,75	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.

CONSIDERAZIONI SUI RESIDUI

Dall'esame del modello L e del modello K si nota subito che l'Istituto non vanta crediti nei confronti del Ministero e nello stesso tempo, come l'anno precedente, l'Istituto non è debitore nei confronti dello Stato. Si rileva che l'istituto non vanta nessun residuo attivo dato che indica che sono state riscosse tutte le somme che si pensava di introitare.

Nei confronti di altri soggetti si registra un aumento delle somme dovute dall'Istituto che da € 54.591,17 (al 31/12/2016) sono passate ad € 135.546,39.

In data 31.12.2016 si è proceduto a radiare residui passivi per € 4,31

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 beni iscritti nell'inventario delle scuole, indicando anche le regole con le quali procedere a tal proposito.

La ricognizione dei beni, per l'anno 2017, si è conclusa in data 19/12/2017.

Procedendo successivamente in data 10/02/2017 si è conclusa utilizzando il software del Ministero, la procedura di rinnovo e rivalutazione dei beni inventariali.

Al termine di tutte queste operazioni il modello K relativo al 2017 riporta le seguenti cifre:

Cod.	Voci	Descrizione	Importo
A		IMMOBILIZZAZIONI	130.677,34
	1	IMMATERIALI	0,00
	1/2	Concessioni, licenze, marchi ecc..	0,00
	2	MATERIALI	130.422,84
	2/3	Attrezzature	128.157,23
	2/6	Altri beni	2.265,61
	3	FINANZIARIE	244,50
	3/1/a	Partecipazioni in consorzi	0,00
	3/1/b	Partecipazioni in reti di scuole	244,50

B		DISPONIBILITA'	710.236,58
	2	CREDITI (RESIDUI ATTIVI)	0,00
	2/1	Verso lo stato	0,00
	2/2	Verso altri	0,00
	4	DISPONIBILITA' LIQUIDE	710.236,58
	4/1	Depositi bancari e postali	710.236,58
		TOTALE ATTIVO	840.903,92
A		DEBITI	135.546,39
	2	RESIDUI PASSIVI	
	2/2	Verso altri	135.546,39
B		CONSISTENZA PATRIMONIALE	705.357,53
		TOTALE PASSIVO	840.903,92

E' 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 (€ 693.723,24) che quella depositata presso il c/c postale (€ 16.513,34) alla data del 31.12.2017;
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 € 135.546,39

Per tale motivo si vede che la consistenza patrimoniale dell'Istituto è passata da € 781.682,32 al 01.01.2017 ad € 705.357,53 al 31.12.2017.

Si ricorda che in data 12.11.2002, alla presenza del Presidente del Consiglio d'Istituto, si è proceduto al passaggio di consegne con riserva 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 € 684.308,39 ed al 31/12 è pari a € 693.723,24;
- l'ammontare delle somme riscosse è stato di € 514.015,84 tutte in conto competenza ed il totale delle somme accertate è pari ad € 514.015,84;
- l'ammontare dei pagamenti eseguiti nel corso dell'anno è risultato di € 504.600,99 di cui € 450.014,13 in conto competenza ed € 54.586,86 in conto residui e le spese effettive impegnate nel corso dell'anno sono state € 585.505,52;
- al 31/12 non sono rimasti somme da incassare come residui attivi ed, invece, da pagare € 135.546,39 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 a cui bisogna aggiungere il totale dei residui passivi radiati, ammonta ad € 558.176,85; l'avanzo di esercizio

2017 ottenuto come differenza tra le entrate effettivamente accertate nell'esercizio e le spese effettivamente impegnate risulta essere pari ad - € 71.544,68.

- **INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

Il DPCM 22/09/2014 consente alle 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.I. 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 2017 è pari a: meno 7 giorni (valore arrotondato). Nel corso dell'anno l'indice è stato di meno 1 giorno nel periodo gennaio marzo, di meno 6 giorni nel periodo aprile giugno, meno 7 giorni nel periodo luglio settembre e meno 14 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:

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%

Dalla tabella ci si rende subito conto della controtendenza verificatesi 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.

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

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%

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.

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€

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%

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%

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€

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 ad 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	

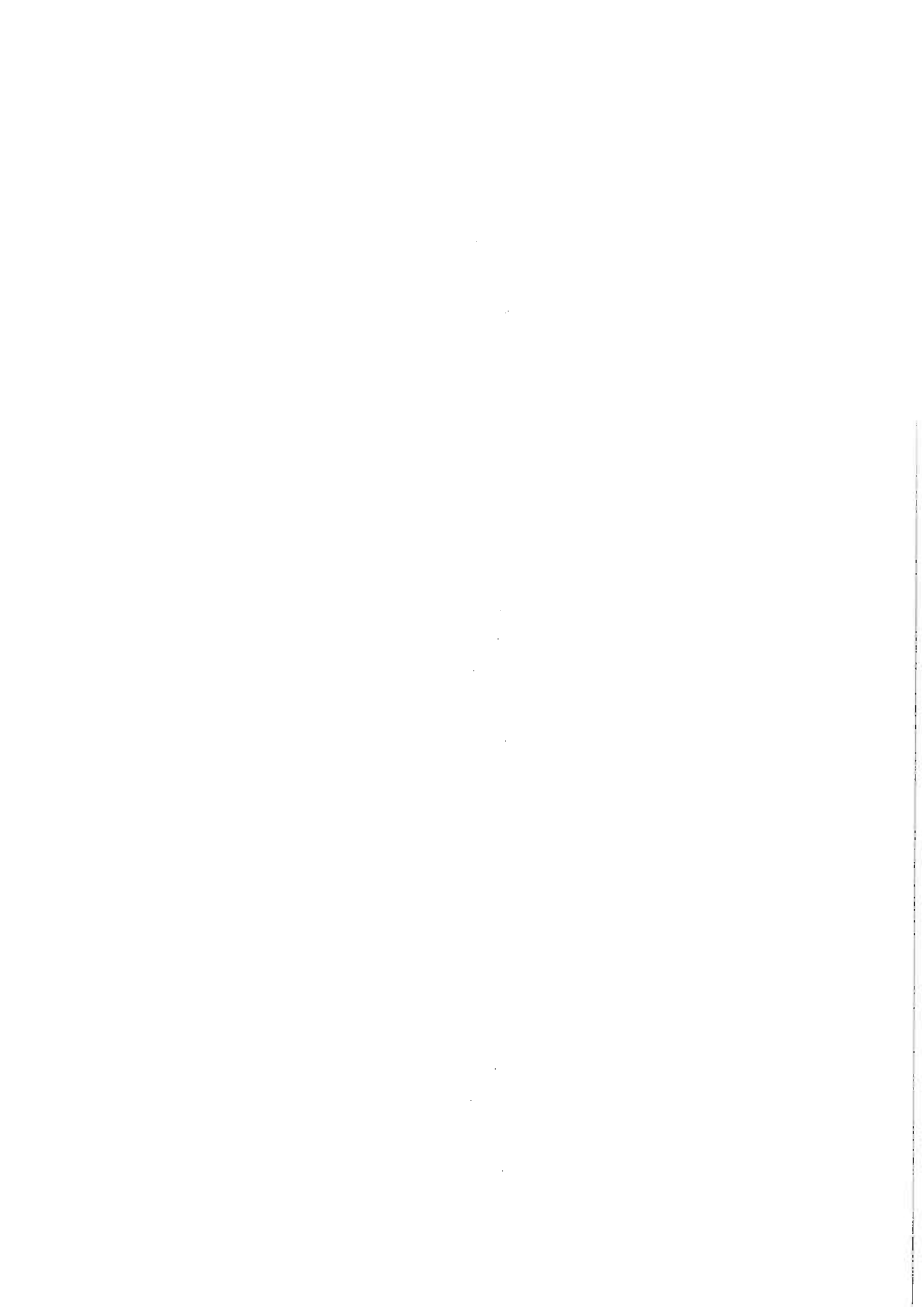
Dalla tabella emerge il miglioramento negli anni dell'indice ed il notevole balzo in avanti relativo agli ultimi dati è da collegare all'esame dei residui passivi della scuola ed alla conseguente radiazione di parte di essi avvenuta con la fine di quest'ultimo anno finanziario.

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:

<i>ANNO</i>	<i>INDICE</i>
2010	1,48
2011	1,30
2012	1,28
2013	5,84
2014	12,25
2015	19,68
2016	12,86

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





ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "MARCO FANNO"- CONEGLIANO (TV)

C.F.: 00526400262 - C.I.: TVIS00900A

CONTO CONSUNTIVO 2017 RELAZIONE DELLA DIRIGENTE

Nell'anno finanziario 2017 è stato possibile realizzare gli obiettivi della scuola indicati negli Atti di Indirizzo al DSGA ed al Collegio dei Docenti, nonché quanto fissato dal Piano Triennale dell'Offerta Formativa relativamente all'a.s. 2016/17 ed avviare quelli indicati per l'a.s. 2017/18.

In particolare:

1. Sono state ulteriormente perfezionate le procedure relative alla *Sicurezza nei luoghi di lavoro*, sia attraverso la revisione di tutti i relativi Piani, che attraverso la formazione generale e specifica del Personale e degli alunni di tutte le classi in vista dello svolgimento delle attività in Laboratorio (classi Prima) e del periodo di Alternanza Scuola-Lavoro (classi del Secondo Biennio e dell'Ultimo Anno)
2. Si è continuato a garantire un ampio lasso di tempo di apertura della scuola, consentendo agli studenti di usare i locali anche al di fuori dell'orario di attività didattica ed integrativa, per libere attività di studio in gruppo.
3. Sono stati ulteriormente perfezionati i Servizi Generali ed Amministrativi a vantaggio della didattica e degli utenti (genitori e studenti)
4. È stato mantenuto l'alto livello di servizio tecnico della scuola, con la normale manutenzione dei laboratori e delle postazioni informatiche a disposizione degli Insegnanti: queste ultime sono state aggiornate con l'acquisto di nuovo hardware. È stata anche implementata la utilizzabilità delle aule e degli spazi comuni garantendo un migliore comfort generale con il completamento degli impianti di condizionamento dell'aria in tutti i laboratori
5. Sono stati ulteriormente potenziati i processi di dematerializzazione (con il passaggio a regime del registro elettronico e della comunicazione con il Personale, gli alunni e le Famiglie) di trasparenza dell'attività (sia con la messa definitiva a regime dell'Albo on Line che con la implementazione della sezione Amministrazione Trasparente nel sito della scuola.
6. Sono stati ulteriormente potenziati gli strumenti di progettazione e valutazione delle Attività di Alternanza Scuola-Lavoro
7. Sono state ulteriormente potenziate e valorizzate le modalità di lavoro individualizzato a favore degli studenti con difficoltà particolari
8. Sono state implementate e messe a regime le iniziative previste dal Piano di Miglioramento
9. I risultati ottenuti sono particolarmente lusinghieri, come risulta dall'Indagine Nazionale INVALSI, dallo studio della Fondazione Agnelli sugli esiti degli studenti al primo anno di università e dalle buone prestazioni degli studenti nelle varie Gare Nazionali cui hanno partecipato.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Sabrina Caterina Antiga

