



# **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 e Pubblicitaria*

*Istituto professionale per i Servizi Sociali*

## ***RELAZIONE TECNICA ALLEGATA***

### ***AL CONTO CONSUNTIVO***

### ***ANNO FINANZIARIO 2015***

Il Programma Annuale per l'anno finanziario 2015 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 11/02/2015 con delibera 129/17 e riportava un totale a pareggio per € 772.372,34.

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:

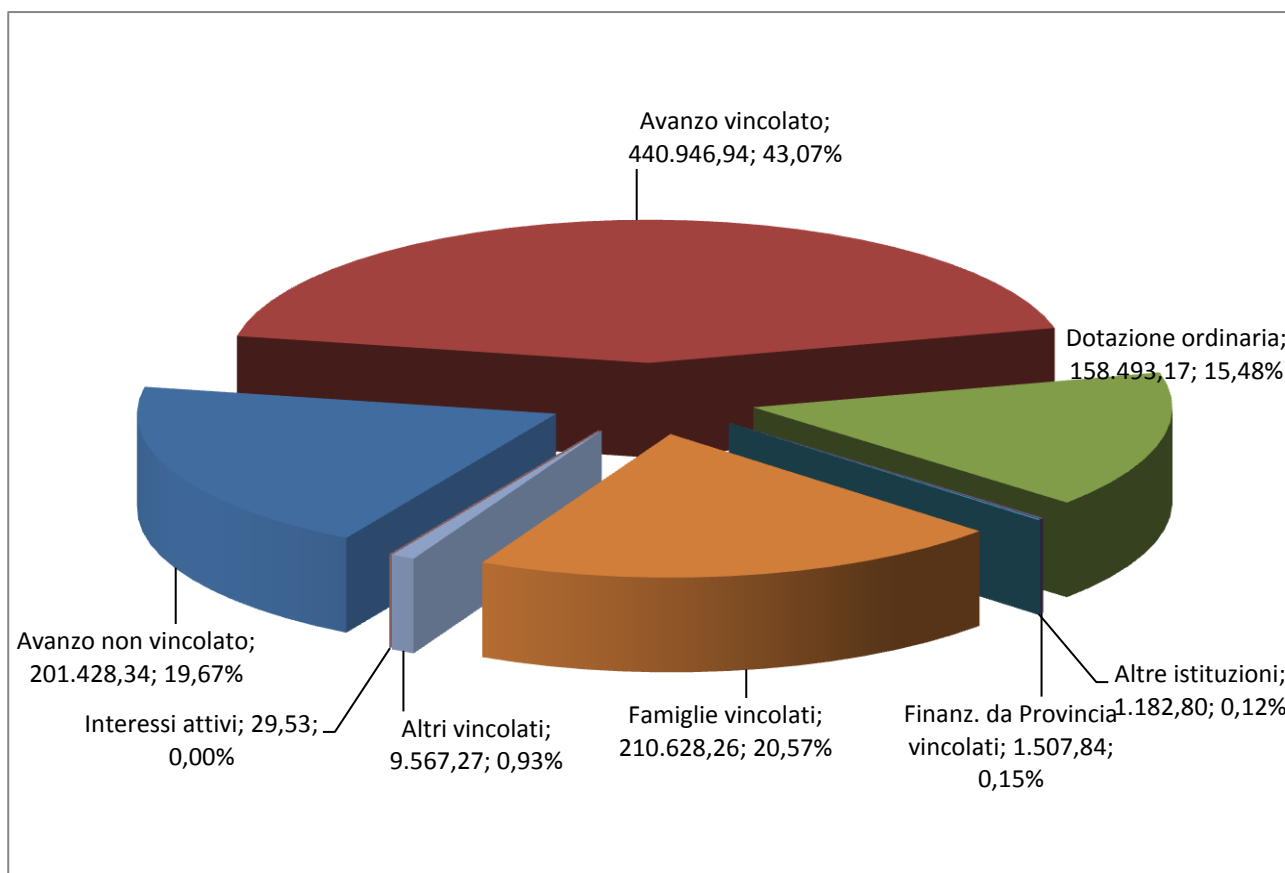
Agg	Voc	Descrizione	Progr. Iniziale	Var.05/10	Var. 11/11	Prog. definitiva
<b>01</b>		<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>581.433,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>581.433,41</b>
	<b>01</b>	Avanzo non vincolato	136.192,27	0,00	0,00	136.192,27
	<b>02</b>	Avanzo vincolato	445.241,14	0,00	0,00	445.241,14
<b>02</b>		<b>Finanziamento dello Stato</b>	<b>79.997,06</b>	<b>10.364,70</b>	<b>68.131,41</b>	<b>158.493,17</b>
	<b>01</b>	Dotazione ordinaria	79.997,06	10.364,70	68.131,41	158.493,17
	<b>02</b>	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>03</b>	Altri finanz. non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>04</b>	Altri finanziamenti vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b>		<b>Fin. dalla Regione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>04</b>	Altri finanz. vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>04</b>		<b>Fin. da Enti loc. o altri ist. pub</b>	<b>0,00</b>	<b>182,80</b>	<b>2.507,84</b>	<b>2.690,64</b>
	<b>01</b>	Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>02</b>	Provincia non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>03</b>	Provincia vincolati	0,00	0,00	1.507,84	1.507,84
	<b>04</b>	Comune non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>05</b>	Comune vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>06</b>	Altre istituzioni	0,00	182,80	1.000,00	1.182,80
<b>05</b>		<b>Contributi da privati</b>	<b>50.000,00</b>	<b>104.433,98</b>	<b>65.761,55</b>	<b>220.195,53</b>
	<b>01</b>	Famiglie non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>02</b>	Famiglie vincolati	50.000,00	102.929,98	57.698,28	210.628,26
	<b>03</b>	Altri non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>04</b>	Altri vincolati	0,00	1.504,00	8.063,27	9.567,27
<b>06</b>		<b>Proventi da gestioni econ.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>01</b>	Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>02</b>	Azienda speciale	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>03</b>	Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>04</b>	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>07</b>		<b>Altre entrate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29,53</b>	<b>29,53</b>
	<b>01</b>	Interessi attivi	0,00	0,00	29,53	29,53
	<b>02</b>	Rendite	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>03</b>	Alienazioni di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>04</b>	Diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>08</b>		<b>Mutui</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>01</b>	Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>02</b>	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>772.372,34</b>	<b>114.981,48</b>	<b>136.430,33</b>	<b>1.032.784,15</b>

Aggr.	Voc	Descrizione	Progr. Iniziale	Var. 05/10	Var. 11/11	Progr. Definit.
<b>A</b>		<b>Attività</b>	<b>272.815,76</b>	<b>31.064,70</b>	<b>66.118,02</b>	<b>369.998,48</b>
	<b>A01</b>	Funz. amministrativo generale	114.800,76	11.064,70	49.167,37	175.032,83
	<b>A02</b>	Funz. didattico generale	45.000,00	20.000,00	8.161,17	73.161,17
	<b>A03</b>	Spese di personale	1.000,00	0,00	3.759,95	4.759,95
	<b>A04</b>	Spese d'investimento	112.015,00	0,00	5.029,53	117.044,53
	<b>A05</b>	Manutenzione edifici	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>P</b>		<b>Progetti</b>	<b>462.612,78</b>	<b>83.916,78</b>	<b>70.312,31</b>	<b>616.841,87</b>
	<b>P01</b>	Promozione delle eccellenze	31.478,00	3.182,80	3.060,00	37.720,80
	<b>P02</b>	A.S.L. & Stage	24.033,33	0,00	7.195,00	31.228,33
	<b>P03</b>	Promozione del succ. scol	55.812,48	75.733,98	59.057,31	190.603,77
	<b>P04</b>	Attività rivolte al personale	337.288,97	0,00	0,00	337.288,97
	<b>P05</b>	Sicurezza: 81/08 e 196/03	14.000,00	5.000,00	1.000,00	20.000,00
<b>G</b>		<b>Gestioni economiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>G01</b>	Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>G02</b>	Azienda speciale	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>G03</b>	Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>G04</b>	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>R</b>		<b>Fondo di riserva</b>	<b>97,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97,00</b>
	<b>R98</b>	Fondo di riserva	97,00	0,00	0,00	97,00
<b>Z</b>		<b>Disponibilità finanziaria</b>	<b>36.846,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.846,80</b>
	<b>Z01</b>	Disponibilità fin. da program.	36.846,80	0,00	0,00	36.846,80
		<b>TOTALE SPESE</b>	<b>772.372,34</b>	<b>114.981,48</b>	<b>136.430,33</b>	<b>986.937,35</b>

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 € 36.846,80; 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.
<b>01</b>		<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>642.375,28</b>			
	<b>01</b>	Avanzo non vincolato	201.428,34			
	<b>02</b>	Avanzo vincolato	440.946,94			
<b>02</b>		<b>Finanziamento dallo Stato</b>	<b>158.493,17</b>	<b>158.493,17</b>	<b>158.493,17</b>	
	<b>01</b>	Dotazione ordinaria	158.493,17	158.493,17	158.493,17	
	<b>04</b>	Altri finanziamenti vincolati	0,00	0,00	0,00	
<b>03</b>		<b>Finanziamenti dalla regione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>04</b>	Altri finanziamenti vincolati	0,00	0,00	0,00	
<b>04</b>		<b>Fin. da enti loc. o altre ist. P</b>	<b>2.690,64</b>	<b>2.690,64</b>	<b>2.690,64</b>	
	<b>01</b>	Unione europea	0,00	0,00	0,00	
	<b>02</b>	Finanz. da Provincia non vinc	0,00	0,00	0,00	
	<b>03</b>	Finanz. da Provincia vincolati	1.507,84	1.507,84	1.507,84	
	<b>06</b>	Altre istituzioni	1.182,80	1.182,80	1.182,80	
<b>05</b>		<b>Contributi da privati</b>	<b>220.195,53</b>	<b>220.195,53</b>	<b>220.195,53</b>	
	<b>02</b>	Famiglie vincolati	210.628,26	210.628,26	210.628,26	
	<b>04</b>	Altri vincolati	9.567,27	9.567,27	9.567,27	
<b>07</b>		<b>Altre entrate</b>	<b>29,53</b>	<b>29,53</b>	<b>29,53</b>	
	<b>01</b>	Interessi attivi	29,53	29,53	29,53	
	<b>04</b>	Altre entrate	0,00	0,00	0,00	
		<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.023.784,15</b>	<b>381.408,87</b>	<b>381.408,87</b>	
		<b>DISAVANZO DI COMP</b>		<b>56.490,98</b>		
		<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>437.899,85</b>		

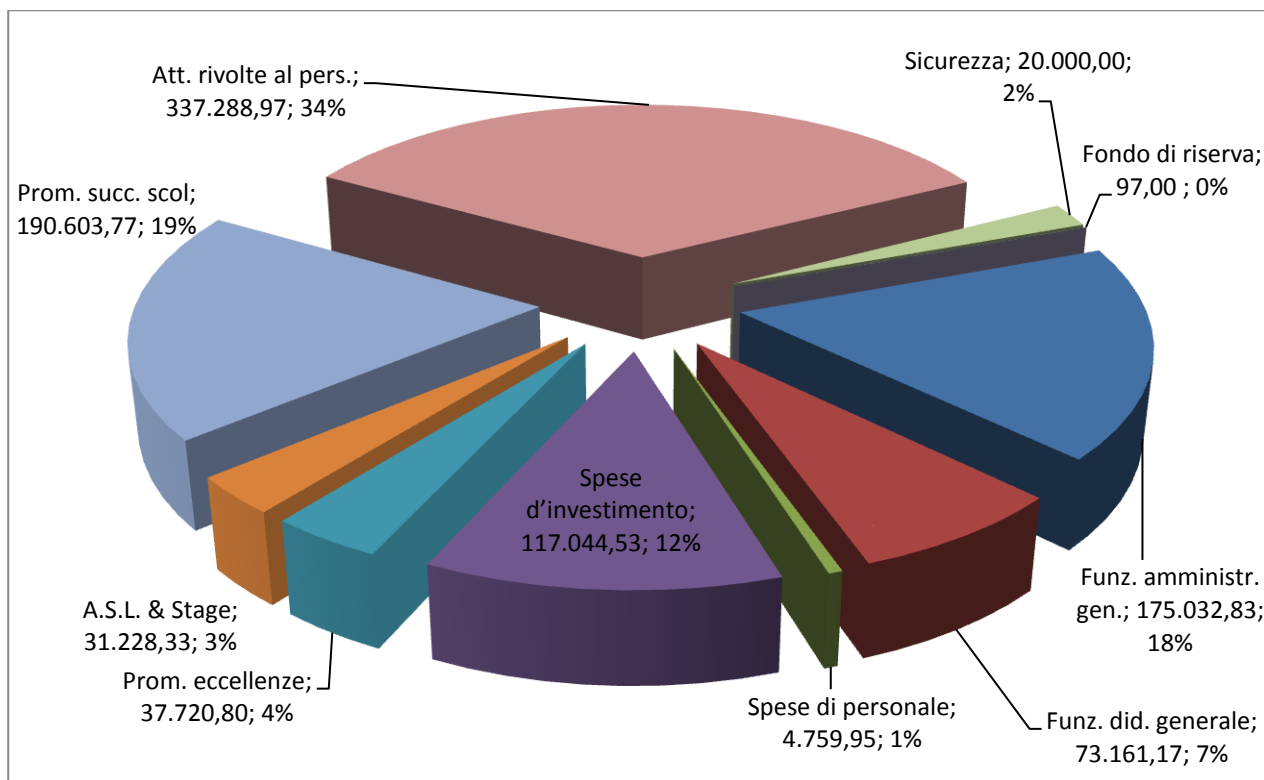
- Il totale delle somme accertate non coincide con la programmazione definitiva in quanto non è preso in considerazione l'avanzo di amministrazione;
- Nell'ultima colonna vengono indicate le cifre che in realtà sono i residui attivi relativi all'anno 2015 come risulta dal modello L



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
<b>A</b>		<b>Attività</b>	<b>369.998,48</b>	<b>258.339,26</b>	<b>230.601,76</b>	<b>27.737,50</b>	<b>111.659,22</b>
	A01	Funz. amministr. gen.	175.032,83	153.372,22	134.992,67	18.379,55	21.660,61
	A02	Funz. did. generale	73.161,17	66.701,81	57.343,86	9.357,95	6.459,36
	A03	Spese di personale	4.759,95	1.416,36	1.416,36	0,00	3.343,60
	A04	Spese d'investimento	117.044,53	36.848,88	36.848,88	0,00	80.195,65
	A05	Manutenzione edifici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>P</b>		<b>Progetti</b>	<b>616.841,87</b>	<b>179.560,59</b>	<b>175.039,18</b>	<b>4.521,41</b>	<b>437.281,28</b>
	P01	Prom. eccellenze	37.720,80	20.504,32	20.125,63	378,69	17.216,48
	P02	A.S.L. & Stage	31.228,33	14.432,00	14.432,00	0,00	16.796,33
	P03	Prom. succ. scol	190.603,77	125.982,00	123.522,94	2.459,06	64.621,77
	P04	Att. rivolte al pers.	337.288,97	117,00	117,00	0,00	337.171,97
	P05	Sicurezza	20.000,00	18.525,27	16.841,61	1.683,66	1.474,73
<b>R</b>		<b>Fondo di riserva</b>	<b>97,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97,00</b>
	R98	Fondo di riserva	97,00	0,00	0,00	0,00	97,00
		<b>TOTALE SPESE</b>	<b>986.937,35</b>	<b>437.899,85</b>	<b>405.640,94</b>	<b>32.258,91</b>	<b>549.037,50</b>

Le somme rimaste da pagare indicano i residui passivi dell'anno 2015, mentre la colonna contrassegnata differenza indica l'ammontare totale dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2015. Come si potrà notare emerge che l'anno finanziario si è chiuso con un disavanzo di competenza pari a € 56.490,98.



Si passa ad esaminare nel dettaglio le poste delle Entrate:

#### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Tale posta, proprio per sua natura, non ha subito variazioni nel corso dell'anno finanziario e le relative cifre sono state ascritte nelle seguenti attività/progetti:

- *Avanzo di amministrazione non vincolato € 201.428,34*

Aggr	Voce	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	20.000,00
A	A02	Funzionamento didattico generale	5.000,00
A	A03	Spese di personale	1.000,00
A	A04	Spese d'investimento	105.000,00
P	P01	Promozione delle eccellenze	25.000,00
P	P02	A.S.L. & Stage	9.400,00
P	P03	Promozione successo scolastico	10.000,00
P	P04	Attività rivolte al personale	1.000,00
P	P05	Sicurezza:dlgs 81/08 e 196/03	10.000,00
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	36.486,80

- *Avanzo di amministrazione vincolato € 440.946,94*

Aggr	Voce	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	20.900,70
A	A04	Spese d'investimento	7.015,00
P	P01	Promozione delle eccellenze	478,00
P	P02	A.S.L. & Stage	14.633,33
P	P03	Promozione successo scolastico	47.688,07
P	P04	Attività rivolte al personale	336.288,97

## **FINANZIAMENTO DELLO STATO**

### **• DOTAZIONE ORDINARIA**

Nel corso dell'anno 2015 si è registrata una variazione in positivo della voce per € 78.542,11 in quanto in sede di programma annuale erano stati previsti in entrata € 79.997,06 mentre alla fine dell'anno l'entità definitiva ammonta a € 158.493,17, così distribuita:

Aggr	Voce	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	131.929,29
A	A02	Funzionamento didattico generale	6.831,17
P	P01	Promozione delle eccellenze	2.000,00
P	P02	A.S.L. & stage	7.195,00
P	P03	Promozione successo scolastico	6.445,71
P	P05	Sicurezza DLgs 81/08 e 196/03	4.000,00
R	R98	Fondo di riserva	97,00

## **FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE**

In sede di programma annuale non era stata prevista nessuna cifra e successivamente si è aggiunto con la prima variazione di bilancio € 182,80 e con la seconda € 2.507,84 per uno stanziamento definitivo totale di € 19.883,09.

### **• PROVINCIA VINCOLATI**

L'Amministrazione Provinciale di Treviso ha stanziato a favore dell'Istituto € 1.507,84 per la copertura delle spese di sua competenza ed è stato tutto imputato nell'A01.

### **• ALTRE ISTITUZIONI**

Nel corso del 2015 l'Istituto ha contabilizzato fondi provenienti da altre istituzioni: in particolare € 182,80 a titolo di rimborso spese da parte dell'IISS Macchiavelli di Lucca per la partecipazione ad una gara nazionale e € 1.000,00 ricevuti dall'INDIRE come premio per i nostri studenti piazzatisi nei primi tre posti di varie gare nazionali.

La somma ricevuta alla fine dell'anno ammonta € 1.182,80 attribuiti al progetto P01 (promozione delle eccellenze):

## **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 € 210.628,26, così ripartiti:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
A	A02	Funzionamento didattico generale	61.330,00
A	A03	Spese di personale	696,68
P	P01	Promozione delle eccellenze	9.060,00
P	P03	Promozione del successo scolastico	133.541,58
P	P05	Sicurezza DLgs 81/08 e 196/03	6.000,00

- **CONTRIBUTI ALTRI VINCOLATI**

*In questa voce vengono contabili i contributi versati a favore dell'istituto da privati diverse dalle famiglie per la realizzazione di determinate attività, nonché rimborso spese generali e cauzioni per la gara per l'affidamento del servizio di distribuzione automatica di bevande ed alimenti; all'inizio dell'anno finanziario non era stata prevista nessuna somma ma al termine la cifra ammonta ad € 9.567,27 di cui € 700,00 attribuiti all'attività A01, € 3063,27 all'attività A03, € 5.000,00 all'attività A04 ed € 804,00 al progetto P3.*

#### **ALTRE ENTRATE**

- **INTERESSI ATTIVI**

*Sono stati contabilizzati interessi attivi dal conto corrente bancario per € 29,53 tutti utilizzati in A04 (Spese di investimento)*

#### **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 2015, in base alle comunicazioni pervenute dal Ministero erano state previste entrate per un totale di € 772.372,34 di cui € 581.433,41 provenienti dall'avanzo di amministrazione.*

*Al termine dell'anno finanziario 2015 l'Istituto ha contabilizzato entrate pari a € 1.023.784,15 segnando pertanto un incremento di € 251.411,81 rispetto alle previsioni iniziali.*

*Volendo esaminare questi dati da un punto di vista percentuale si può affermare che all'inizio dell'anno era stato previsto circa il 75,44 % del totale delle entrate. Questa discrepanza 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 2015.

### 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 € 114.800,76 previste in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 175.032,83. E' importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 21.660,61. L'attività è così finanziata:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	20.000,00
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	20.900,70
02	01	Dotazione ordinaria	131.924,29
04	03	Finanziamenti da Provincia vincolati	1.507,84
05	04	Contributi da privati vincolati	700,00

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
02	Beni di consumo	15.350,00	13.663,28	12.582,44
03	Prestazioni di servizio da terzi	125.784,76	105.878,81	91.956,87
04	Altre spese	33.118,07	33.062,87	29.786,10
07	Oneri finanziari	80,00	67,26	67,26
08	Rimborsi e poste correttive	700,00	700,00	700,00

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
02	Beni di consumo	1.080,84	1.686,72
03	Prestazioni di servizio da terzi	13.921,94	19.905,95
04	Altre spese	3.276,77	55,20
07	Oneri finanziari	0,00	12,74
08	Rimborsi e poste correttive	100,00	0,00

#### • 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 (€ 45.000,00) è stato modificato nel corso dell'anno (+ € 28.161,17). E' importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 6.459,36. L'attività è così finanziata:



Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	5.000,00
02	01	Dotazione ordinaria	6.831,17
05	02	Famiglie vincolati	61.330,00

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
02	Beni di consumo	23.749,30	22.594,48	19.551,62
03	Prestazioni di servizio da terzi	37.461,56	32.157,02	27.637,02
04	Altre spese	8.787,41	8.787,41	7.192,32
08	Rimborsi e poste correttive	3.162,90	3.162,90	2.962,90

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	3.042,86	1.154,82
03	Prestazioni di servizio da terzi	4.520,00	5.304,54
04	Altre spese	1.595,09	0,00
08	Rimborsi e poste correttive	200,00	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 il lavoratori socialmente utili in servizio presso la scuola ed il rimborso di spese per trasferta.

- **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 utilizzati per lo svolgimento delle normali attività all'interno della scuola. Nel corso dell'anno si è proceduto all'acquisto di beni in conto capitale per € 36.848,88 IVA compresa. Il progetto partito inizialmente con un finanziamento di € 112.015,00 nel corso dell'anno è stato incrementato fino ad € 117.044,53 registrando alla fine un'economia di € 80.195,65.

## **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 € 31.478,00 previsti in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 37.720,80; è da segnalare che il progetto registra un'economia di € 17.216,48. Il progetto è così finanziato:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	25.000,00
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	478,00
02	01	Dotazione ordinaria	2.000,00
04	06	Altre istituzioni	1.182,80
05	02	Contributi da famiglie vincolati	9.060,00

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Personale	12.042,50	7.318,35	7.318,35
03	Prestazioni di servizio da terzi	22.060,92	9.568,59	9.568,59
04	Altre spese	3.617,38	3.617,38	3.238,69

- **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.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.

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 € 24.033,33 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di € 7.195,00. Si registra un avanzo di € 16.796,33. Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Personale	31.178,00	14.412,60	14.412,60
03	Prestazioni di servizio da terzi	50,33	19,40	19,40

- **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 € 55.812,48 a € 190.603,77. Le entrate sono così divise:

Aggr.	Voce	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	25.000,00
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	24.812,48
02	01	Dotazione ordinaria	6.445,71
05	02	Famiglie vincolati	133.541,58
05	04	Contributi da privati vincolati	804,00

Mentre le spese sono così state sostenute:

<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	Personale	22.905,18	11.275,89	11.275,89
03	Acquisti di beni e servizi da terzi	158.964,64	107.019,35	104.700,00
04	Altre spese	3.831,57	2.784,38	2.674,67

La maggior parte delle spese sono della tipologia 01 personale e pertanto diventa più interessante scendere a livello di conti quindi:

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnata</i>	<i>S. pagata</i>
05	Compensi accessori doc no fis	10.000,0	3.426,43	3.426,43
06	Compensi accessori ata no fis	2.280,00	325,50	325,50
07	Corsi di recupero	10.543,69	7.442,47	7.442,47
11	Contributi a carico amministr.	81,49	81,49	81,49

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

<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnata</i>	<i>S. pagata</i>
01	Consulenza	9.009,81	286,58	0,00
02	Prestazione professionali	3.640,00	1.317,33	1.317,33
03	Servizi per trasferte	4.272,37	4.242,72	4.237,22
13	Viaggi di istruzione	142.042,46	101.172,72	99.145,45

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 € 64.621,77.

- **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'IISS Fanno è scuola capofila.

A livello prettamente contabile nel 2015 lo stanziamento definitivo ammonta ad € 337.288,97 ed è stata sostenuta una spesa per € 117,00.

- **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 € 6.000,00 e pertanto il progetto chiude con uno stanziamento di € 20.000,00 e registra un'economia di € 1.474,73. Il progetto è stato così finanziato:*

<i>Aggr.</i>	<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
01	02	Avanzo di amministrazione non vincolato	10.000,00
02	01	Dotazione ordinaria	4.000,00
05	02	Famiglie vincolati	6.000,00

*Le spese sostenute sono state:*

<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	Personale	9.703,05	9.703,05	9.703,05
02	Beni di consumo	300,00	0,00	0,00
03	Prestazioni di servizio da terzi	9.415,27	8.240,54	6.938,56
04	Altre spese	581,68	581,68	200,00

*Alla fine dell'anno sono rimasti da pagare € 1.683,66.*

- **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 € 97,00) 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 per risanare situazioni di scopertura finanziaria in progetti e/o attività pertanto l'intera cifra € 36.486,80 confluirà nell'avanzo di amministrazione non vincolato in quanto già in sede di redazione di programma annuale erano state qui riportate le economie derivanti dagli esercizi precedenti relative al pagamento dei compensi al personale a atempo determinato.*

### **CONSIDERAZIONI FINALI SULLE POSTE IN USCITA**

*In sede di redazione del programma annuale è stato previsto un totale di spese di € 772.372,34 mentre alla fine dell'anno ne sono state previste € 986.937,35, impegnate per € 437.899,85, sostenute per € 405.640,94 di cui € 32.258,91 ancora da sostenere in senso prettamente economico.*

### **CONSIDERAZIONI SULLE ECONOMIE**

*Esaminando il modello H si nota che si registra un'economia € 549.037,50 (a cui bisogna aggiungere la somma riportata nella voce Z01 - € 36.486,80) 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	21.660,61
A	02	Funzionamento didattico generale	6.459,36
A	03	Spese di personale	3.343,60
A	04	Spese d'investimento	80.195,65
P	01	Promozione delle eccellenze	17.216,48
P	02	A.S.L. & Stage	16.796,33
P	03	Promozione al successo scolastico	64.621,77
P	04	Attività rivolte al personale	337.171,97
P	05	Sicurezza: Dlgs 81/03 e Dlvo 196/03	1.474,73
R	98	Fondo di riserva	97,00

### 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	77.525,41	43.617,24	43.617,24
02	Beni di consumo	39.399,30	37.130,53	32.134,06
03	Prestazioni di servizio da terzi	694.089,72	263.509,71	241.446,44
04	Altre spese	56.536,99	55.434,60	49.692,66
05	Oneri straordinari e da cont.	0,00	0,00	0,00
06	Beni di investimento	110.443,65	30.248,00	30.248,00
07	Oneri finanziari	80,00	67,26	67,26
08	Rimborsi e poste correttive	8.765,28	8.855,28	8.525,28
98	Fondo di riserva	97,00	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	0,00	33.908,17
02	Beni di consumo	4.996,47	2.268,77
03	Prestazioni di servizio da terzi	22.063,27	430.580,01
04	Altre spese	5.741,94	1.102,39
05	Oneri straordinari	0,00	0,00
06	Beni di investimento	0,00	80.195,65
07	Oneri finanziari	0,00	12,74
08	Rimborsi e poste correttive	330,00	90,00
98	Fondo di riserva	0,00	97,00

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

Personale € 77.525,41 così suddiviso:

Conto	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnate	S. pagate
05	Compensi non a carico fis doc	57.296,15	30.802,53	30.802,53
06	Compensi non a carico fis ata	8.604,08	5.080,08	5.080,08
07	Corsi di recupero	10.543,69	7.442,47	7.442,47
11	Contributi a carico dell'amm.	1.081,49	292,16	292,16

Beni di consumo € 39.399,30 così suddiviso:

Conto	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Carta, cancelleria e stampati	10.700,00	10.040,38	8.490,05
02	Giornali e pubblicazioni	2.000,00	1.649,32	911,84
03	Materiali ed accessori	26.699,30	25.440,83	22.732,17

Prestazione di servizi da terzi € 694.089,72 così suddivise:

Conto	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Consulenza	354.914,49	6.949,66	5.863,08
02	Prest. prof. non consul	14.955,48	11.226,64	10.724,66
03	Servizi per trasferte	11.480,97	6.371,00	6.365,50
04	Promozione	1.200,00	1.142,84	1.142,84
05	Formazione e aggiornamento	600,00	0,00	0,00
06	Manutenzione ordinaria	10.700,00	1.492,13	1.248,77
07	Noleggi e locazioni	29.690,72	26.970,93	18.193,23
08	Utenze e canoni	12.607,00	12.533,52	11.149,99
10	Servizi ausiliari	92.199,60	82.997,75	74.960,40
12	Assicurazioni	15.798,30	12.652,52	12.652,52
11	Viaggi d'istruzione	150.542,46	101.172,72	99.145,45

## **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 stati riscosse tutte le somme che si pensava di introitare.

Nei confronti di altri soggetti si registra una diminuzione delle somme dovute dall'Istituto che da € 58.441,71 (al 31/12/2014) sono passate ad € 32.258,91.

In data 31.12.2015 si è proceduto a radiare residui passivi per € 2.370,86.

## **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 2015, si è conclusa in data 17/12/2015.

Procedendo successivamente in data 19/03/2016 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 2015 riporta le seguenti cifre:

Cod.	Voci	Descrizione	Importo
<b>A</b>		<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>170.076,02</b>
	1	IMMATERIALI	0,00
	1/2	Concessioni, licenze, marchi ecc..	0,00
	2	MATERIALI	169.831,52
	2/3	Attrezzature	167.112,81



	2/6	Altri beni	2.718,71
	3	FINANZIARIE	244,50
	3/1/a	Partecipazioni in consorzi	0,00
	3/1/b	Partecipazioni in reti di scuole	244,50
<b>B</b>		<b>DISPONIBILITA'</b>	<b>634.746,66</b>
	2	CREDITI (RESIDUI ATTIVI)	0,00
	2/1	Verso lo stato	0,00
	2/2	Verso altri	0,00
	4	DISPONIBILITA' LIQUIDE	634.746,66
	4/1	Depositi bancari e postali	634.746,66
		<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>804.822,68</b>
<b>A</b>		<b>DEBITI</b>	<b>32.258,91</b>
	2	RESIDUI PASSIVI	
	2/2	Verso altri	32.258,91
<b>B</b>		<b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>	<b>772.563,77</b>
		<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>804.822,68</b>

*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 (€ 620.514,07) che quella depositata presso il c/c postale (€ 14.232,59) alla data del 31.12.2015;  
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 € 32.258,91

*Per tale motivo si vede che la consistenza patrimoniale dell'Istituto è passata da € 835.673,07 al 01.01.2015 ad € 772.563,77 al 31.12.2015.*

*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 € 705.550,46 ed al 31/12 è pari a € 700.816,99;
- l'ammontare delle somme riscosse è stato di € 521.503,44 tutte in conto competenza ed il totale delle somme accertate è pari ad € 521.503,44;
- l'ammontare dei pagamenti eseguiti nel corso dell'anno è risultato di € 526.236,91 di cui € 410.074,16 in conto competenza ed € 116.162,75 in conto residui e le spese effettive impegnate nel corso dell'anno sono state € 468.515,81;
- al 31/12 non sono rimasti somme da incassare come residui attivi ed, invece, da pagare € 58.441,71 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 € 642.375,28; l'avanzo di esercizio 2014 ottenuto come differenza tra le entrate effettivamente accertate nell'esercizio e le spese effettivamente impegnate risulta essere pari ad € 52.987,57

- **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 2015 è pari a: meno 12 giorni (valore arrotondato). Nel corso dell'anno l'indice è stato di meno 11 giorni nel periodo gennaio marzo, di meno 15 giorni nel periodo aprile giugno, più 2 giorni nel periodo luglio settembre e meno 12 giorni nel periodo ottobre dicembre.

- **INDICI DI BILANCIO**

Si procede ad un confronto tra i conti consuntivi degli ultimi anni in base ai determinanti 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%

*Dalla tabella ci si rende subito conto della controtendenza verificata 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 negli 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:

<b>ANNO</b>	<b>INDICE</b>
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%

*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%

*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.*

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**

ANNO	INDICE
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%

**PASSIVI**

ANNO	INDICE
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%

*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:

ANNO	INDICE
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%

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:

ANNO	INDICE
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%

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.

Da quest'anno confrontando, con quelli desunti dai dati dei quattro ultimi conti consuntivi, si introduce l' INDICE DI LIQUIDITA' CORRENTE che indica la capacità del'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.

ANNO	INDICE
2010	1,09
2011	1,10
2012	1,28
2013	5,84
2014	12,25
2015	19,68

Dalla tabella emerge il miglioramento negli anni dell'indice ed il notevole balzo in avanti relativo all'ultimo dato 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.

Ulteriore indice che si introduce quest'anno è il 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

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