



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 2019

Il Programma Annuale per l'anno finanziario 2019 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 12/02/2019 con delibera 4/2 e riportava un totale a pareggio per € 713.180,59.

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

ENTRATE

L 1	L 2	Descrizione	P. Iniziale	Var. 28/03	Var.29/10	Var. 27/11	Prog. definitiva
01		Avanzo di amministraz	564.837,92	0,00	0,00	111.490,96	676.328,88
	01	Avanzo non vincolato	67.037,76	0,00	0,00	38.033,31	105.071,07
	02	Avanzo vincolato	497.800,16	0,00	0,00	73.457,65	571.257,81
02		Fin dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	271.763,00	271.763,80
		F.di sociali europei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		F.di Europei di sv. reg-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Altri fin. dall'Un. Europea	0,00	0,00	0,00	271.763,00	271.763,00
03		Finanziamento dello Stato	98.342,67	-11.894,30	8.266,00	108.034,10	202.748,47
	01	Dotazione ordinaria	98.342,67	-11.894,30	8.266,00	108.034,10	202.784,47
	02	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Fin. ampl offerta formative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	F.do per lo svil. e coesione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Altri fin. non vinc dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Altri fin vincolati dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04		Fin. dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Dotazione ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fin non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altri fininanz vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05		Fin da Enti loc o altri ist. pub	0,00	0,00	10.216,20	14.502,14	24.718,34
	01	Provincia non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Provincia vincolati	0,00	0,00	0,00	1.989,00	1.989,00
	03	Comune non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Comune vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Altre istituzioni non vinci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Altre istituzioni vincolati	0,00	0,00	10.216,20	12.513,14	22.729,34
06		Contributi da privati	50.000,00	0,00	47.445,23	142.807,05	240.252,28
	01	Contr volontari da famiglie	0,00	0,00	0,00	5.030,24	5.030,24
	02	Contr per iscrizione alunni	35.000,00	0,00	0,00	81.633,19	116.633,19
	03	Contr per mensa scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Contr per visite, viaggi e p e	10.000,00	0,00	47.445,23	46.143,62	103.588,85
	05	Contr per cop ass alunni	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	06	Contr per cop ass personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Altri cont da fam non vinc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Contr da imprese non vinc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Contr da ist soc priv non vinc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Altri contr da fam vinc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Contr da imprese vinc	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	12	Contyr da ist soc vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07		Proventi da gestioni econ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Az agr prov vend beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Az agr prov vend serv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Az spec prov vend beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Az spec. Prov vend serv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Att conto terzi prov vend beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Att conto terzi prov vend serv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

08		Rimborsi e restituzione som	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	R, r e r di somme n d amm c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	R, r e r di somme n d amm l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	R, r e r di somme n d enti pr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	R, r e r di somme n d famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	R, r e r di somme n d imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	R, r e r di somme n d isp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09		Alienazioni di beni mati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Al mezzi trasp stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Al mezzi trasp aerei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Al mezzi trasp per vie acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Al mobili e arredi ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Al mobili e arredi all e per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Al mobili e arredi lab	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Al mobili e arredi n a c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Alienazione macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Alienazione impianti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Alienazione attr scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Alienazione macchine ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12	Alienazione server	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	13	Alienaz postazioni lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	14	Alienazione periferiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	15	Alienazione app di telecom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	Al tablet e disp tel fis e mob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	Alienazione hardware n a c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	Alienazione oggetti di valore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	Alienazione di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	Alienaz mat. bibliograf.i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21	Alienazione strum musicali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	Alienaz di altri beni n a c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Alienaz di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Alienazione software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Alienazione brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Al opere ing e dir autore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Al di altri beni imm n a c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Prov der da sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Canoni occ sp e aree pubb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Proventi da concessioni beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	84,59	84,59
	01	Interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08
	02	Int attivi Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,07	0,07
	03	Altre entrate n a c	0,00	0,00	0,00	84,52	84,52
08		Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Anticipazioni da ist cass	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE VARIAZIONI	0,00	-11.894,30	65.927,43	648.682,64	0,00
		TOTALE ENTRATE	713.180,59	701.286,29	767.213,72	1.415.896,36	1.415.896,36

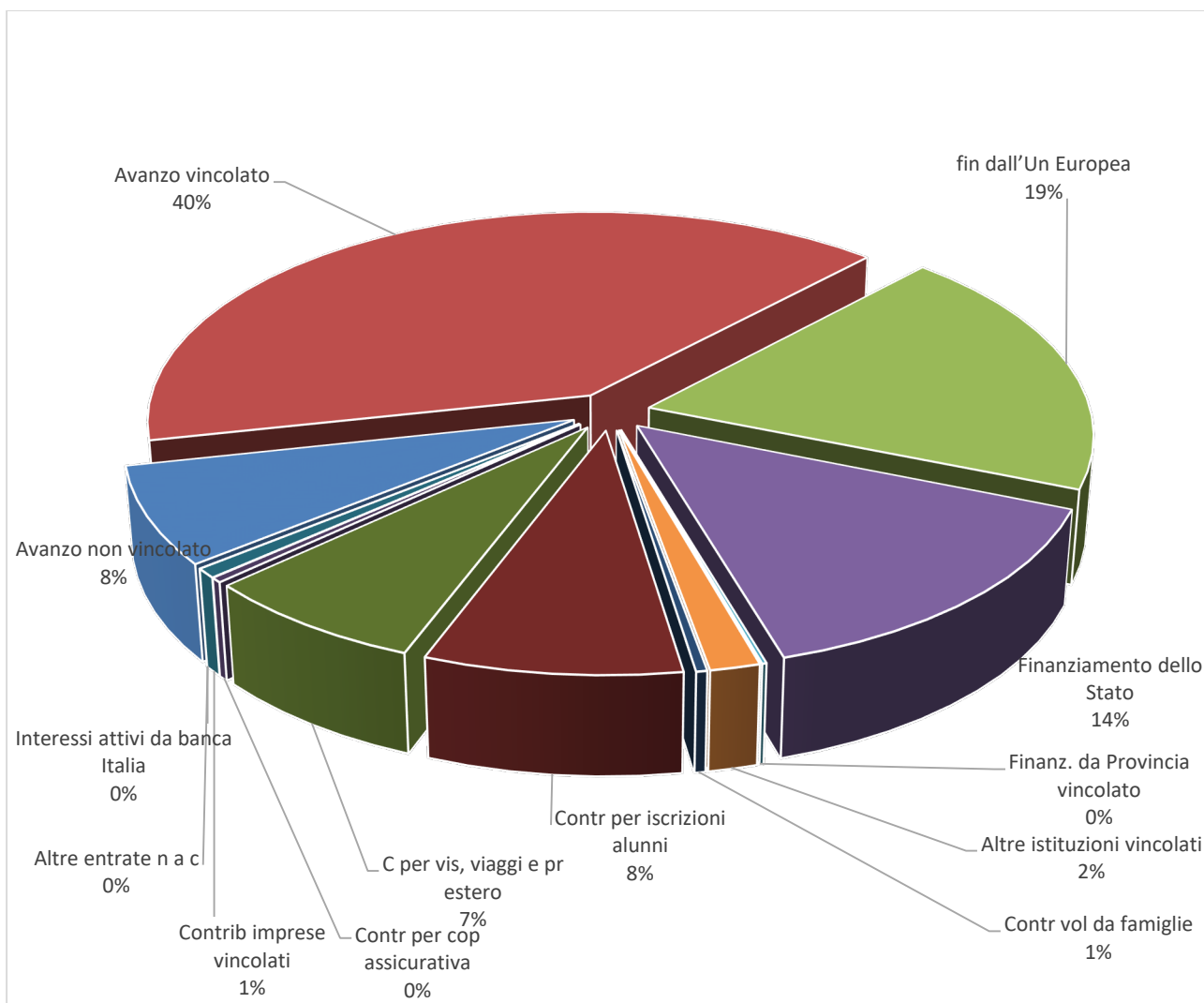
SPESE

Aggr.	Voc	Descrizione	P. Iniziale	Var 28/03	Var. 29/10	Var. 28/11	Progr. Definit.
A		Attività	372.102,95	-61.062,80	57.638,23	464.618,05	833.296,43
	A01	Funz gen e decor scuola	91.346,80	0,00	0,00	69.846,85	161.193,65
	A02	Funz. amministrativo	38.103,20	0,00	0,00	43.299,99	81.403,19
	A03	Funz. didattico	43.500,00	0,00	0,00	14.055,00	57.555,00
	A04	Alter scuola lavoro	118.839,40	-11.894,30	0,00	-31.005,16	75.939,94
	A05	Visite viaggi e pr. estero	79.313,55	-49.168,50	57.638,23	367.114,14	454.897,42
	A06	Attività di orientam	1.000,00	0,00	0,00	1.307,23	2.307,23
P		Progetti	340.982,42	49.168,50	8.289,20	184.064,59	582.504,71
	P01	Pg scientifico	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	2.000,00
	P02	Pg umanistico	2.000,00	49.168,50	0,00	4.000,00	55.168,50
	P03	Pg certificazioni	1.500,00	0,00	0,00	18.000,00	19.500,00
	P04	Pg formaz/aggiorn	335.482,42	0,00	8.289,20	156.064,59	499.836,21
	P05	Pg gare e concorsi	1.000,00	0,00	0,00	5.000,00	6.000,00
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	G01	Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	G02	Azienda speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	G03	Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	G04	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R		Fondo di riserva	57,46	0,00	0,00	0,00	57,46
	R98	Fondo di riserva	57,46	0,00	0,00	0,00	57,46
D		Disavanzo di amm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	D100	Disavanzo di ammm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE SPESE	713.142,83	-11.894,00	65.927,43	648.682,64	1.415.858,60
Z	Z01	Disp fin da program	37,76	0,00	0,00	0,00	37,76
		TOT VARIAZIONI	0,00	-11.894,30	65.927,43	648.682,64	0,00
		TOT PAREGGIO	713.180,59	701.286,29	767.213,72	1.415.896,36	1.415.896,36

Passando ad esaminare le voci del modello H si evince:

Aggr.	Voce	Descrizione	Progr. Definit.	Som. accertate	Som. riscosse	S. da risc.
01		Avanzo di amministrazione	676.328,88			
	01	Avanzo non vincolato	105.071,07			
	02	Avanzo vincolato	571.257,81			
02		Finanziamento dall'Un Eur	271.763,80	271.763,80	271.763,80	
	03	Altri fin dall'Un Europea	271.763,80	271.763,80	271.763,80	
03		Finanziamento dello Stato	202.748,47	202.748,47	202.748,47	
	01	Dotazione ordinaria	202.748,47	202.748,47	202.748,47	
04		Finanziamenti dalla regione	0,00	0,00	0,00	
05		Fin. da enti loc. o altre ist.	24.718,34	24.718,34	24.718,34	
	02	Finanz. da Provincia vincolato	1.989,00	1.989,00	1.989,00	
	06	Altre istituzioni vincolati	22.729,34	22.729,34	22.729,34	
06		Contributi da privati	240.252,28	240.252,28	240.252,28	
	01	Contr vol da famiglie	5.030,24	5.030,24	5.030,24	
	02	Contr per iscrizioni alunni	116.633,19	116.633,19	116.633,19	
	04	C per vis, viaggi e pr estero	103.588,85	103.588,85	103.588,85	
	05	Contr per cop assicurativa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
	11	Contrib imprese vincolati	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
12		Altre entrate	84,59	84,59	84,59	
	01	Interessi attivi da banca Italia	00,07	00,07	00,07	
	04	Altre entrate n a c	84,52	84,52	84,52	
		TOTALE ENTRATE	1.415.896,36	739.567,48	739.567,48	
		DISAVANZO DI COMPETENZA		32.099,04		
		TOTALE A PAREGGIO		771.666,52		

- Il totale delle somme accertate non coincide con la programmazione definitiva in quanto non è preso in considerazione l'avanzo di amministrazione;

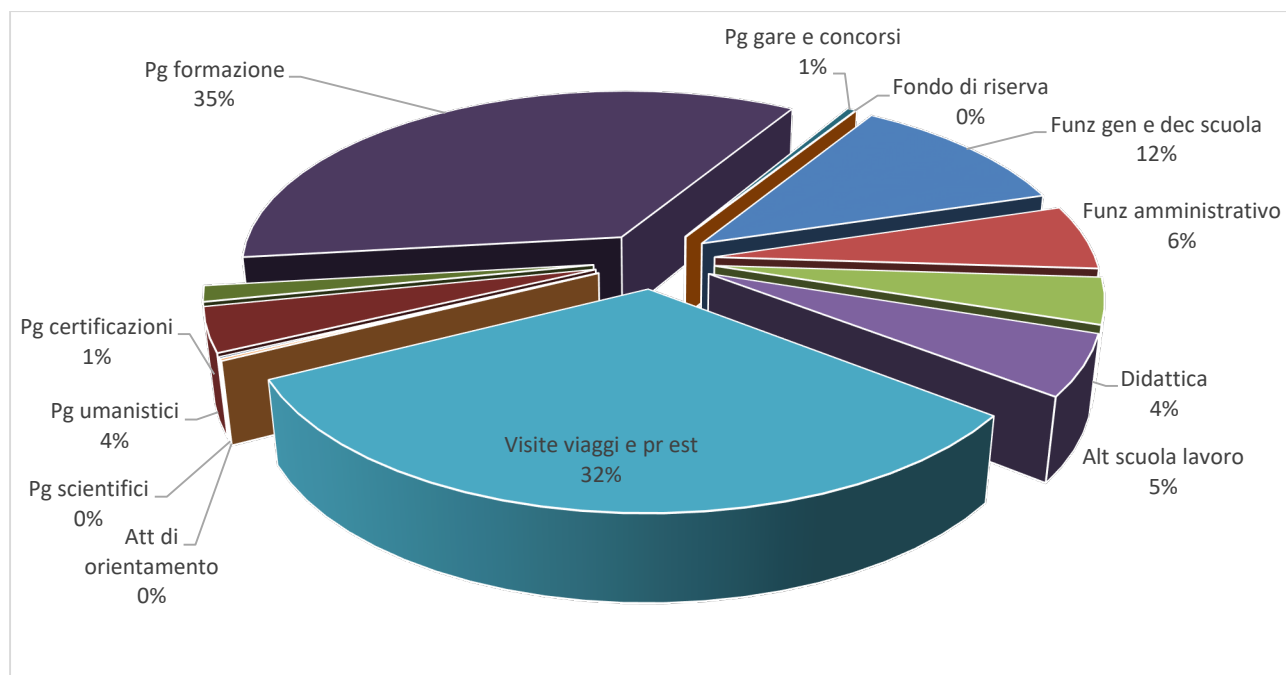


Procedendo all'esame del modello H relativo alle spese si evidenzia quanto segue:

Agg	Voc	Descrizione	Pr. Definitiva	Som. impegn	Som. pagate	S. rim. da p.	Differenze
A		Attività	833.296,43	413.864,56	349.572,29	64.292,27	419.431,87
	A01	Funz gen e dec scuola	161.193,65	95.678,26	76.448,97	19.299,29	65.515,39
	A02	Funz amministrativo	81.403,19	75.408,78	68.196,53	7.212,25	5.994,41
	A03	Didattica	57.555,00	47.338,66	42.956,85	4.381,81	10.216,34
	A04	Alt scuola lavoro	75.939,94	43.974,04	43.920,84	683,20	31.965,90
	A05	Visite viaggi e pr est	454.897,42	149.930,06	117.144,34	32.785,72	304.967,36
	A06	Att di orientamento	2.307,23	1.534,76	1.534,76	0,00	772,47
P		Progetti	582.504,71	357.801,96	356.203,12	1.598,84	224.702,75
	P01	Pg scientifici	2.000,00	1.654,16	1.654,16	0,00	345,84
	P02	Pg umanistici	55.168,50	50.061,59	50.061,59	0,00	5.106,91
	P03	Pg certificazioni	19.500,00	16.175,40	16.175,40	0,00	3.324,60
	P04	Pg formazione	499.836,21	284.343,61	282.744,77	1.598,84	215.492,60
	P05	Pg gare e concorsi	6.000,00	5.567,20	5.567,20	0,00	432,80
R		Fondo di riserva	57,46	0,00	0,00	0,00	57,46
	R98	Fondo di riserva	57,46	0,00	0,00	0,00	57,46
		TOTALE SPESE	1.415.858,60	771.666,52	705.775,41	65.891,11	644.192,08

Le somme rimaste da pagare indicano i residui passivi dell'anno 2020.

Come si potrà notare emerge che l'anno finanziario si è chiuso con un disavanzo di competenza pari a € 32.099,04.



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 € 67.037,76 in sede definitiva ammonta a € 105.071,07.*

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	55.000,00
A	A02	Funzionamento amministrativo	13.540,79
A	A03	Didattica	10.000,00
A	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	26.492,52
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	37,76

- *Avanzo di amministrazione vincolato: in sede previsionale era stato computato in € 497.800,16 in sede definitiva è stato calcolato per € 571.257,81:*

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
A	A04	Alternanza scuola - lavoro	54.976,25
A	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.145,05
P	P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	49.168,50
P	P04	Progetti per formazione / aggiornamento del personale	446.968,01

FINANZIAMENTO DALL'UNIONE EUROPEA

Nel corso del 2019 all'Istituto è stato comunicato che veniva finanziato, con fondi dell'Unione Europea, un progetto Erasmus Plus denominato "Terroir – Originalità, sostenibilità, eccellenza nella filiera del vino delle Tre Venezie" riguardante la mobilità internazionale di 120 studenti di 7 scuole del Triveneto di cui l'IISS "Marco Fanno" è la scuola capofila. Il finanziamento complessivo concesso ammonta a € 388.234,00 e negli ultimi mesi del 2019 è stato accreditato l'acconto pari al 70% della cifra ovvero € 271.763,80. Tale cifra è stata imputata all'attività A05 "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero".

FINANZIAMENTO DELLO STATO

• DOTAZIONE ORDINARIA

Nel corso dell'anno 2019 si è registrata una variazione in positivo della voce per € 104.405,80 in quanto in sede di programma annuale erano stati previsti in entrata € 98.342,67 mentre alla fine dell'anno l'entità definitiva ammonta a € 202.748,47, così distribuita:

<i>Liv 1r</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
A	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	88.193,58
A	A02	Funzionamento amministrativo	39.381,51
A	A04	Alternanza scuola lavoro	20.963,69
A	A06	Attività di orientamento	1.307,23
P	P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	52.845,00
R	R98	Fondo di riserva	57,46

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 € 10.216,20 e con la seconda € 14.502,14 per uno stanziamento definitivo totale di € 24.718,34.

• PROVINCIA VINCOLATI

L'Amministrazione Provinciale di Treviso ha stanziato a favore dell'Istituto € 1.989,00 a copertura delle spese di sua competenza che è stato tutto imputato nell'A02

• ALTRE ISTITUZIONI

Nel corso del 2019 l'Istituto ha contabilizzato fondi provenienti da altre istituzioni: in particolare dall'Unione Regionali della Camera di Commercio l'istituto ha ricevuto € 21.444,00 come finanziamento per un Progetto Erasmus Plus denominato "CSR in class" in cui l'istituto è scuola partner. L'Università degli studi di Padova ha concesso un contributo, di € 325,00, alla scuola per aver ospitato nel corso dell'anno due tirocinanti. Altre istituzioni scolastiche (IISS Da Collo di Conegliano, Liceo Brocchi di Bassano del Grappa, IC Gaiarine ed IC Santa Lucia di Piave) hanno versato soldi all'IISS Fanno a titolo di rimborsi per spese sostenute da questa scuola ma di competenza anche loro.

La somma ricevuta alla fine dell'anno ammonta € 22.729,34 così distribuiti:

<i>Liv 1r</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
A	A02	Funzionamento amministrativo	937,14
A	A03	Didattica	325,00
A	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	21.444,00
P	P04	Progetti di formazione/aggiornamento del personale	23,20

CONTRIBUTI DA PRIVATI

- **CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE**

All'inizio dell'anno non era stata prevista nessuna somma a tal proposito ma al 31.12 sono stati contabilizzati € 5.030,24 tutti attribuiti al Funzionamento amministrativo A02

- **CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI**

In sede di redazione del programma annuale era stata prevista la somma di € 35.000,00 mentre al termine dell'anno finanziario questa ammonta a € 116.633,19 tutti attribuiti al Funzionamento amministrativo così distribuiti:

<i>Liv 1.</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
A	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	8.000,00
A	A02	Funzionamento amministrativo	20.439,99
A	A03	Didattica	42.230,00
A	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	11.463,20
A	A06	Attività di orientamento	1.000,00
P	P01	Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale	2.000,00
P	P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	6.000,00
P	P03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	19.500,00
P	P05	Progetti per gare e concorsi	6.000,00

- **CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO**

In questa voce vengono contabilizzati i contributi versati a favore dell'istituto dalle famiglie per permettere la partecipazione degli studenti alle uscite scolastiche approvate dai vari organi collegiali; previsti inizialmente al momento della redazione del programma annuale € 10.000,00 alla chiusura dell'anno finanziario la somma è aumentata per un totale di € 103.588,85. Questa cifra è stata tutta attribuita all'attività A05 "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero".

- **CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI**

In sede di stesura del programma annuale era stata prevista la cifra di € 5.000,00; tale previsione si è confermata nell'arco dell'anno e la cifra è stata tutta destinata all'attività A3 "Didattica".

- **CONTRIBUTI PER IMPRESE VINCOLATE**

Nel corso dell'anno sono stati contabilizzati € 10.000,00 come contributo proveniente da imprese private che sono stati tutti destinati all'attività A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola".

ALTRE ENTRATE

- **INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA**

Sono stati contabilizzati interessi attivi dal conto corrente bancario per € 0,07 tutti utilizzati per spese di investimento.

- **ENTRATE DIVERSE**

Nel corso dell'anno sono state contabilizzate entrate di questa natura per € 84,52.

CONSIDERAZIONI FINALI SULLE POSTE IN ENTRATA

L'entrata in vigore del D.I. n. 129 del 28 Agosto 2018 e del nuovo schema di bilancio previsto nella nota MIUR prot. 25674 del 20.12.2018 ha comportato un lungo processo di revisione di tutte le poste in entrata: in maniera particolare si è dovuto considerare bene tutta la natura delle varie somme che l'Istituto prevedeva di introitare in un primo momento nella redazione del programma annuale e che poi successivamente nel corso dell'anno 2019 sono state incassate dalla scuola. L'anno 2019 è il primo anno finanziario in cui è stato adottato il nuovo schema di bilancio e pertanto in tutte le procedure annuali di tenuta del bilancio della scuola (previsione, gestione e rendicontazione) si è dovuto tener conto della ulteriore difficoltà di non essere in possesso del "background", ovvero in altre parole, della storicità dell'andamento di alcune poste in entrata. In maniera particolare la voce in entrata Contributi vincolati dalle famiglie presente nelle entrate nella precedente struttura di bilancio è stata capillarmente ed analiticamente distinta nel nuovo schema; infatti è previsto che, a fronte appunto di una sola voce generica dei contributi dati dalle famiglie, si proceda, adesso, ad una puntuale e precisa distinzione, in base alla loro natura, in 6 differenti voci. Appaiono evidenti, pertanto, specie in fase di redazione del programma annuale, le difficoltà nel prevedere una corretta e reale distinzione delle singole voci che fino a qual momento venivano contabilizzate in un unico "calderone" anche perché alcune procedure della scuola erano state e lo sono tuttora redatte non tenendo conto di questa distinzione così capillare.

Per la redazione del programma annuale 2019, in base alle comunicazioni pervenute dal Ministero (nota MIUR prot. 19270 del 28.09.2018) erano state previste entrate per un totale di € 713.180,59 di cui € 564.837,92 provenienti dall'avanzo di amministrazione presunto.

Al termine dell'anno finanziario 2019 l'Istituto ha contabilizzato entrate pari a € 1.415.896,36 di cui € 676.328,88 dall'avanzo di amministrazione definitivo, segnando pertanto un incremento di € 591.224,81 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 50,00 % del totale delle entrate. Questa differenza è dovuta al fatto che, nel corso dell'anno, sono pervenuti all'istituzione scolastica numerosi e cospicui fondi (uno fra tutti il finanziamento per il progetto Erasmus+ "Terroir") che non potevano essere previsti in sede di redazione del Programma annuale;

Una menzione è necessaria farla 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 oltre le somme che sono già pervenute con un loro specifico vincolo anche quelle somme che, in teoria, "non appartengono all'istituto" (ad esempio economie su fondi di relativi alla formazione del personale in servizio presso le istituzioni scolastiche dell'ambito o economie dei fondi delle Rete amministrativa servizio scuola in cui l'Istituto è capofila) e quelle in cui già al momento della loro registrazione in entrata comprendevano un vincolo; tutte le altre cifre sono state indicate nell'avanzo di amministrazione non vincolato.

Si ricorda infine che, per le poste in entrata ma in realtà per tutto il bilancio, l'Istituto è scuola polo sia ministeriale che per la formazione dell'ambito Veneto 12 Treviso Nord e pertanto transitano all'interno del bilancio le relative cifre.

USCITE

Si passa ad esaminare tramite i modelli I le varie attività e progetti dell'Istituto nel corso dell'anno finanziario 2019.

ATTIVITA'

• **A01 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA**

In questa attività sono state contabilizzate tutte le spese che riguardano l'istituto nella sua generalità, nella sua interezza e pertanto sono state trascritte le uscite riguardanti l'esternalizzazione delle pulizie dell'edificio, gli acquisti in conto capitale, le spese sostenute per garantire il rispetto della normativa vigente in tema di sicurezza sia informatica che sui luoghi di lavoro nonché i costi relativi alle azioni di autovalutazione e miglioramento dell'Istituto e di rappresentanza.

In sede di redazione del programma annuale era stata prevista una spesa di € 91.346,80 mentre al termine dell'anno finanziario è stata attribuita una somma di € 161.193,65; viene contabilizzata un'economia di € 65.515,39

Si produce adesso la tabella da cui si evidenziano in entrata la provenienza dei finanziamenti:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo do amministrazione non vincolato	55.000,00
03	01	Dotazione ordinaria	88.193,58
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	8.000,00
06	11	Contributi da imprese vincolati	10.000,00
12	02	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,07

Le spese sono invece così ripartite, impegnate e pagate:

Liv 1	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	9.630,00	8.853,20	8.853,20
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	77.066,80	69.277,99	50.048,70
04	Acq. beni di investimento	50.500,07	1.525,08	1.525,08
05	Altre spese	3.150,00	3.120,50	3.120,50
06	Imposte e tasse	20.846,78	12.901,49	12.901,49

Sono invece rimasti da pagare € 19.2229,29 relativi ad acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi

• **A02 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 € 38.103,20 previste in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 81.403,19. È importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 5.994,41. L'attività è così finanziata:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	13.540,79
03	01	Dotazione ordinaria	39.381,51
05	02	Finanziamenti da Provincia vincolati	1.989,00
05	06	Altre istituzioni vincolati	937,14
06	01	Contributi volontari da famiglie	5.030,24
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	20.439,99
12	03	Altre entrate n.a.c.	84,52

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Liv 1	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
02	Beni di consumo	20.790,00	19.871,21	18.566,16
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	42.971,21	39.472,44	34.221,53
05	Altre spese	6.798,08	5.411,87	5.150,68
06	Imposte e tasse	10.841,90	10.651,26	10.256,16
07	Oneri finanziari	2,00	2,00	2,00

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	1.305,05	918,79
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	5.250,91	3.498,77
05	Altre spese	261,19	1.386,21
06	Imposte e tasse	395,10	190,64

Si registra pertanto sull'intera attività un'economia di € 5.994,41

• **A03 DIDATTICA**

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 (€ 43.500,00) è stato modificato nel corso dell'anno per un totale al 31/12 di € 57.555,00. È importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 10.216,34. L'attività è così finanziata:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	10.000,00
05	06	Altre istituzioni vincolati	325,00
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	42.230,00
06	05	Contributi per copertura assicurativa alunni	5.000,00

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	5.119,10	5.019,10	4.694,10
02	Beni di consumo	20.045,00	10.094,62	7.163,71
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	22.085,00	21.922,60	21.446,80
05	Altre spese	1.250,00	1.250,00	1.250,00
06	Imposte e tasse	3.150,00	3.146,44	2.751,34
09	Rimborsi e poste correttive	5.905,90	5.905,90	5.650,90

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
01	Spese di personale	325,00	100,00
02	Beni di consumo	2.930,91	9.950,38
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	475,80	162,10
06	Imposte e tasse	395,10	3,59
09	Rimborsi e poste correttive	255,00	0,00

- **A04 ALTERNANZA SCUOLA LAVORO**

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 diminuiti i finanziamenti dovuti all’entrata in vigore della legge 145/ del 30.12.2018 che ha comportato una riduzione del finanziamento assegnato e comunicato con la nota MIUR prot. 19270 del 28/09/2018.

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 € 118.839,40 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di progetto al 31/12 di € 75.939,94. Questo è dovuto al fatto che al momento della stesura del programma annuale (ottobre 2018) non si era proceduto ancora a liquidare i compensi ai docenti impegnati nell’attività relativa all’a.s. 2017/18 e che appunto, come accennato sopra, vi è stato una diminuzione dello stanziamento da parte del Ministero

Si registra un avanzo di € 31.965,90. Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	65.256,74	43.290,84	43.290,84
05	Altre spese	683,20	683,20	0,00

- **A05 VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL’ESTERO**

Questa attività comprende tutte le spese sostenute per organizzare e realizzare tutte le uscite didattiche degli alunni della scuola e quindi le visite guidate, i viaggi di istruzione ed i programmi di studio all’estero. Come detto in precedenza nel corso del 2019 è stato comunicato all’Istituto, in quanto scuola capofila dell’intero progetto, l’accesso ad un finanziamento europeo relativo ad un progetto Erasmus Plus negli ultimi mesi dell’anno è stato già accreditato l’acconto pari ad € 271.763,80. Sempre nel 2019 un progetto PON “Potenziamento della cittadinanza europea” dell’Istituto era stato in sede di programma annuale indicato sotto questa attività ma successivamente con nota MIUR prot. 4939 del 20/02/2019 è stato comunicato che il progetto PON in questione doveva essere riportato nella scheda finanziaria del progetto P02 Progetti in ambito umanistico e sociale.

Nell’attività sono stati anche contabilizzati i costi ed i relativi finanziamenti per la partecipazione del nostro istituto come scuola partner per un progetto Erasmus Plus denominato “CRS in class” con l’Unione delle Camere di Commercio Venete come ente capofila di progetto

L’attività pertanto nel corso dell’anno è passata da € 79.313,55 a € 454.897,42 registrando un’economia di € 304.967,36

L’attività ha ricevuto queste tipologie di finanziamento:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	26.492,52
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	20.145,05
02	03	Altri finanziamenti dall’Unione Europea	271.763,80
05	06	Altre istituzioni vincolati	21.444,00
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	11.463,20
06	04	Contributi per visite, viaggi e programmi all’estero	103.588,85

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	451.167,79	146.991,09	114.405,37
05	Altre spese	2.141,50	1.375,15	1.375,15
06	Imposte e tasse	1.000,13	975,82	975,82
09	Rimborsi e poste correttive	588,00	588,00	388,00

- **A06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO**

In questa attività sono comprese tutte quelle azioni miranti ad un corretto orientamento degli alunni sia in entrata (quindi rivolta prevalentemente ad alunni frequentanti la scuola secondaria di primo grado) che in uscita rivolta invece ai nostri alunni che frequentano l'ultimo anno sulla scelta della facoltà universitaria o all'ingresso sul mercato del lavoro.

Era stato previsto all'inizio dell'anno uno stanziamento di € 1.000,00 ma al termine l'importo è passato ad € 2.307,23

L'attività è stata finanziata per € 1.307,23 dalla dotazione finanziaria del MIUR e da € 1.000,00 dai contributi delle famiglie.

Sono state sostenute spese solo di personale per un importo totale di € 1534,76 registrando pertanto un'economia di € 772,47.

PROGETTI

Si passa alla disamina dei modelli I relativi ai n. 5 progetti dell'Istituto.

- **P01 PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO, E PROFESSIONALE**

In questo progetto sono state comprese tutte quelle azioni che promuovono l'approfondimento della cultura inerenti l'ambito scientifico, tecnico e professionale; in particolare e giusto per fare qualche esempio in questo progetto vengono contabilizzate le spese per i viaggi per partecipare alle olimpiadi della matematica (sia a squadre che individuale), e di informatica;

A livello generale l'importo totale del progetto è passato da € 1.000,00 previsti in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 2.000,00; è da segnalare che il progetto registra un'economia di € 345,84. Il progetto è stato finanziato interamente dai contributi degli alunni:

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	1.415,99	1.075,04	1.075,04
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	584,01	579,12	579,12

- **P02 PROGETTI IN AMBITO UMANISTICO E SOCIALE**

In questo progetto sono state comprese tutte quelle attività che riguardano appunto l'ambito umanistico sociale (come storia o teatro in lingua straniera oppure il progetto denominato "quotidiano in classe"); inoltre nel progetto come da nota MIUR prot. 4939 del 20.02.2019 è stato riportata tutta la movimentazione contabile riguardante il progetto, finanziato con fondi PON, di "Potenziamento della cittadinanza europea" che ha vissuto nell'estate del 2019 il suo momento clou con la mobilità internazionale a Edimburgo di alcuni nostri studenti.

Erano stati previsti per il progetto al momento della redazione del programma annuale € 2.000,20 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di progetto al 31/12 di € 55.168,50. Si registra un avanzo di € 5.106,91. Il progetto ha registro due fonti di finanziamento: contributi degli alunni per € 6.000,00 ed avanzo di amministrazione vincolato pari ad € 49.168,50 in quanto la comunicazione dell'ammissione al finanziamento PON dell'Istituto è pervenuta nell'autunno del 2018 obbligando subito l'immediata trascrizione nel bilancio della scuola.

Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	13.925,15	11.118,59	11.118,59
02	Acquisti di beni di consumo	66,00	66,00	66,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	40.376,80	38.076,45	38.076,45
05	Altre spese	726,00	726,00	726,00
06	Imposte e tasse	74,55	74,55	74,55

• **P03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI**

In questo progetto sono comprese tutta una serie di attività ed iniziative promosse dall'Istituto per favorire il conseguimento delle certificazioni linguistiche inerenti le varie lingue straniere studiate, le certificazioni di informatica ed il Corso OSS (corso post-diploma riconosciuto dalla Regione Veneto). A livello generale erano state sottostimate le entrate; infatti, il totale del progetto è passato da € 1.500,00 a € 19.500,00. Le entrate sono tutte derivanti da contributi degli alunni:

Mentre le spese sono così state sostenute:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	7.450,00	6.355,56	6.355,56
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	10.916,21	8.686,05	8.686,05
04	Altre spese	1.043,79	1.043,79	1.043,79
08	Rimborsi e poste correttive	90,00	90,00	90,00

Il progetto evidenzia un'economia di € 3.324,60.

• **P04 PROGETTI PER FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL 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; In questo progetto è anche contabilizzato tutto il "bilancio" della Rete Amministrativa "Servizio Scuola" di cui l'IISS Fanno è scuola capofila.

Inoltre dal 2016 l'Istituto è stato individuato dall'Ufficio Scolastico Regionale referente contabile per due progetti regionale Erasmus Plus denominato uno "L'animatore digitale per l'innovazione e l'internazionalizzazione delle scuole venete" e l'altro "la promozione dei processi innovativi nella scuola digitale veneta, uno sguardo internazionale".

Inoltre, nel corso dell'anno, sono stati contabilizzate 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); A livello prettamente contabile nel 2019 lo stanziamento definitivo ammonta ad € 499.836,21 ed è stata impegnata una spesa per € 284.343,61 e sostenuta per € 282.744,77. Le spese sono così state suddivise:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	161.002,59	11.789,26	11.734,45
02	Acquisto di beni di consumo	1.000,00	281,00	108,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	337.480,62	271.920,38	270.549,32
08	Rimborsi e poste correttive	353,00	353,00	353,00

- **P05 PROGETTI PER GARE E CONCORSI**

In questo progetto vengono indicate tutte le spese sostenute per consentire ai nostri studenti di partecipare alle gare nazionali relativi ai nostri cinque diversi indirizzi e corsi; sono state anche contabilizzate le spese per la partecipazione alle olimpiadi di italiano e matematica.

Nel corso dell'anno si è registrata una variazione totale per € 5.000,00 e pertanto il progetto chiude con uno stanziamento di € 6.000,00 e registra un'economia di € 438,80. Il progetto è stato finanziato dal contributo degli alunni mentre le spese sostenute sono state:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	1.285,05	905,98	905,98
03	Prestazioni di servizio da terzi	2.830,00	2.776,27	2.776,27
04	Altre spese	1.710,00	1.710,00	1.710,00
05	Imposte e tasse	174,95	174,95	174,95

- **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 € 57,46) 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 € 37,76 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 € 713.142,83 mentre alla fine dell'anno ne sono state previste € 1.415.858,60, impegnate per € 771.666,52, sostenute per € 705.775,41 di cui € 65.891,11 ancora da liquidare in senso prettamente economico.

CONSIDERAZIONI SULLE ECONOMIE

Esaminando il modello H si nota che si registra un'economia € 644.192,08 a cui bisogna aggiungere la somma riportata nella voce Z01 - € 37,76 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 generale e decoro della scuola	65.515,39
A	02	Funzionamento amministrativo	5.994,41
A	03	Didattica	10.216,34
A	04	Alternanza scuola lavoro	31.965,90

A	05	<i>Visite, viaggi e programmi di studio all'estero</i>	304.967,36
A	06	<i>Attività di orientamento</i>	772,47
P	01	<i>Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale</i>	345,84
P	02	<i>Progetti in ambito umanistico e sociale</i>	5.106,91
P	03	<i>Progetti per certificazioni e corsi professionali</i>	3.324,60
P	04	<i>Progetti per formazione aggiornamento del personale</i>	215.492,60
P	05	<i>Progetti per gare e concorsi</i>	432,80
R	98	<i>Fondo di riserva</i>	57,46

CONSIDERAZIONE SULLE TIPOLOGIE DI SPESA

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

<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	<i>Spese di personale</i>	267.391,85	89.942,33	89.562,52
02	<i>Acquisto beni di consumo</i>	41.901,00	30.312,83	25.903,87
03	<i>Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi</i>	995.478,44	599.702,36	540.789,61
04	<i>Acquisto di beni di investimento</i>	50.500,07	1.525,08	1.525,08
05	<i>Altre spese</i>	17.502,57	15.320,51	14.376,12
06	<i>Imposte e tasse</i>	36.088,31	27.924,51	27.134,31
07	<i>Oneri straordinari e da cont.</i>	0,00	0,00	0,00
08	<i>Oneri finanziari</i>	2,00	2,00	2,00
09	<i>Rimborsi e poste correttive</i>	6.936,90	6.936,90	6.481,90
98	<i>Fondo di riserva</i>	57,46	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>Spese di personale</i>	379,81	177.449,52
02	<i>Acquisto beni di consumo</i>	4.408,96	11.588,17
03	<i>Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi</i>	58.912,75	395.776,08
04	<i>Acquisto di beni di investimento</i>	0,00	48.974,99
05	<i>Altre spese</i>	944,39	2.182,06
06	<i>Imposte e tasse</i>	790,20	8.163,80
07	<i>Oneri straordinari e da cont.</i>	0,00	0,00
08	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00
09	<i>Rimborsi e poste correttive</i>	455,00	0,00
98	<i>Fondo di riserva</i>	0,00	57,46

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

Spese di personale € 267.391,85 così suddiviso:

<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	<i>Compensi non a carico fis doc</i>	141.734,50	68.008,96	67.623,15
02	<i>Compensi non a carico fis ata</i>	37.631,95	15.807,55	15.807,55
03	<i>Altri compensi per pers a t ind</i>	67.686,00	4.731,82	4.731,82
04	<i>Altri compensi per pers a t det</i>	20.339,40	1.400,00	1.400,00

Acquisto di beni di consumo € 41.901,00 così suddiviso:

Liv 2	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Carta, cancelleria e stampati	16.995,00	12.607,53	10.685,88
02	Giornali e pubblicazioni	3.860,00	3.545,53	3.457,69
03	Materiali ed accessori	21.046,00	14.159,77	11.760,30

Acquisti di servizi e utilizzo beni di terzi € 995.478,44 così suddivise:

Liv 2	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Consulenze	20.659,01	8.219,26	7.074,26
02	Prestazioni professionali e spec..	11.654,75	9.615,86	9.615,86
03	Servizi per trasferte	7.847,09	7.243,34	7.194,82
04	Promozione	500,00	0,00	0,00
05	Formazione e aggiornamento	340.987,95	274.216,80	272.858,77
06	Manutenzione ordinaria	3.190,34	1.008,93	860,80
07	Utilizzo di beni di terzi	23.400,00	22.448,82	18.751,86
08	Utenze e canoni	16.700,00	16.261,31	14.405,49
10	Servizi ausiliari	64.596,80	60.783,10	42.698,81
11	Assicurazioni	19.382,01	19.382,01	19.382,01
12	Visite, Viaggi e programmi studio es	484.821,63	178.784,07	146.208,07
13	Servizio di cassa	1.783,786	1.783,86	1.783,86

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

Tipo	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnate	% di utilizzo
01	Spese di personale	267.391,85	89.942,33	33,64
02	Acquisto beni di consumo	41.901,00	30.312,83	72,34
03	Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi	995.478,44	599.702,36	60,24
04	Acquisto di beni di investimento	50.500,07	1.525,08	3,01
05	Altre spese	17.502,57	15.230,51	87,01
06	Imposte e tasse	36.088,31	27.924,51	77,38
07	Oneri straordinari e da cont.	0,00	0,00	0,00
08	Oneri finanziari	2,00	2,00	100,00
98	Rimborsi e poste correttive	6.936,90	6.936,90	100,00

Da un'analisi superficiale emerge chiaramente che alcune tipologie di spese hanno una percentuale di utilizzo molto 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 vanta un unico credito nei confronti dell'INDIRE per l'erogazione del saldo del finanziamento relativo al progetto PON e si evidenzia, come l'anno precedente, l'Istituto non è debitore nei confronti dello Stato.

Nei confronti di altri soggetti si registra un aumento delle somme dovute dall'Istituto che da € 31.585,04 (al 31/12/2018) sono passate ad € 65.891,11. In data 31.12.2019 si è proceduto a radiare residui passivi per € 106,85.

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 2019, si è conclusa in data 17/12/2019.

Procedendo successivamente in data 08/02/2020 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 2019 riporta le seguenti cifre:

Cod.	Voci	Descrizione	Importo
A		IMMOBILIZZAZIONI	149.513,81
	1	IMMATERIALI	0,00
	1/2	Concessioni, licenze, marchi ecc..	0,00
	2	MATERIALI	149.269,31
	2/3	Attrezzature	147.456,80
	2/6	Altri beni	1.812,51
	3	FINANZIARIE	244,50
	3/1/a	Partecipazioni in consorzi	0,00
	3/1/b	Partecipazioni in reti di scuole	244,50
B		DISPONIBILITA'	717.141,74
	2	CREDITI (RESIDUI ATTIVI)	0,00
	2/1	Verso lo stato	0,00
	2/2	Verso altri	18.432,23
	4	DISPONIBILITA' LIQUIDE	698.709,51
	4/1	Depositi bancari e postali	698.709,51
		TOTALE ATTIVO	866.655,55
A		DEBITI	65.891,11
	2	RESIDUI PASSIVI	
	2/2	Verso altri	65.891,11
B		CONSISTENZA PATRIMONIALE	800.764,44
		TOTALE PASSIVO	866.655,55

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

- Nella voce A-2-6 sotto la voce altri beni vengono indicati i valori del materiale bibliografico di proprietà della scuola.
 - Nella voce A-3-1-b sono indicate la quota dell'Istituto relativa alla Rete Amministrativa servizio scuola in cui, tra l'altro, l'istituto è scuola capofila;
 - Nella voce B-4-1 è riportato sia la somma disponibile presso la Banca d'Italia (€ 691.795,57) che quella depositata presso il c/c postale (€ 6.913,94) alla data del 31.12.9
- 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 € 65.891,11

Per tale motivo si vede che la consistenza patrimoniale dell'Istituto è passata da € 859.421,66 al 01.01.2019 ad € 800.764,44 al 31.12.2019.

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 € 658.745,42 ed al 31/12 è pari a € 691.795,57;
- l'ammontare delle somme riscosse è stato di € 770.303,75 di cui € 30.736,27 in conto residuo ed € 739.567,48 in conto competenza ed il totale delle somme accertate è pari ad € 739.567,48;
- l'ammontare dei pagamenti eseguiti nel corso dell'anno è risultato di € 737.253,60 di cui € 705.775,41 in conto competenza ed € 31.478,19 in conto residui e le spese effettive impegnate nel corso dell'anno sono state € 771.666,52;
- al 31/12 sono rimasti € 18.432,23 da incassare come residui attivi e, invece, da pagare € 65.891,11 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 € 644.336,69; il disavanzo di esercizio 2019 ottenuto come differenza tra le entrate effettivamente accertate nell'esercizio e le spese effettivamente impegnate risulta essere pari ad - € 32.099,04.

• **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 2019 è pari a: meno 8 giorni (valore arrotondato). Nel corso dell'anno l'indice è stato di meno 1 giorno nel periodo gennaio marzo, di meno 5 giorni nel periodo aprile giugno, meno 15 giorni nel periodo luglio settembre e meno 11 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:

<i>ANNO</i>	<i>INDICE</i>
2002	79%
2003	72%
2004	64%
2005	75%
2006	64%
2007	59%
2008	51%
2009	60%
2010	76%
2011	78%
2012	84%

2013	80%
2014	47%
2015	37%
2016	46%
2017	45%
2018	53%
2019	52%

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 ultimi esercizi in quanto l'Istituto ha introitato, senza prevederlo, delle somme in quanto scuola capofila dell'ambito Veneto 12 Treviso Nord per quanto riguarda la formazione di tutte le tipologie di personale in servizio presso le Istituzioni scolastiche statali dell'ambito e 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%
2018	0,08%
2019	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%
2018	5%
2019	9%

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

ANNO	INDICE
2002	98%
2003	94%
2004	100%
2005	100%

PASSIVI

2006	100%
2007	100%
2008	100%
2009	100%
2010	100%
2011	100%
2012	100%
2013	100%
2014	100%
2015	100%
2016	100%
2017	100€
2018	100%
2019	63%

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%
2016	100%
2017	100%
2018	94%
2019	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%
2016	89%
2017	79%
2018	95%
2019	92%

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

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

<i>ANNO</i>	<i>INDICE</i>
2002	3%
2003	1%
2004	9%
2005	4%
2006	4%
2007	8%
2008	8%
2009	16%
2010	49%
2011	50%
2012	48%
2013	17%
2014	10%
2015	7%
2016	11%
2017	21%
2018	5%
2019	8%

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 discendente degli ultimi esercizi indica il ritorno ad una situazione "normale" e coerente con i principi contabili di amministrazione pubblica.

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

<i>ANNO</i>	<i>INDICE</i>
2010	1,09
2011	1,10
2012	1,28
2013	5,84
2014	12,25
2015	19,68
2016	12,86
2017	5,24

2018	21,29
2019	10,60

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
2017	5,24
2018	22,84
2019	10,88

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