



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 2020

Il Programma Annuale per l'anno finanziario 2020 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 27/11/2019 con delibera 52/6 e riportava un totale a pareggio per € 413.308,31.

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.30/10	Var. 14/11	Prog. definitiva
01		Avanzo di amministrazione	320.866,30	323.470,39	0,00	644.336,69
	01	Avanzo non vincolato	147.572,81	-40.752,31	0,00	106.820,50
	02	Avanzo vincolato	173.293,49	364.222,70	0,0	537.516,19
02		Fin dall'Unione Europea	0,00	0,00	80.294,00	80.294,00
		F.di sociali europei	0,00	0,00	0,00	0,00
		F.di Europei di sv. reg-	0,00	0,00	0,00	0,00
		Altri fin. dall'Un. Europea	0,00	0,00	80.294,00	80.294,00
03		Finanziamento dello Stato	42.442,01	147.628,23	99.554,65	289.624,89
	01	Dotazione ordinaria	42.442,01	22.220,23	85.411,90	150.074,14
	02	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Fin. ampl offerta formative	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	F.do per lo svil. e coesione	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Altri fin. non vinc dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Altri fin vincolati dallo Stato	0,00	125.408,00	14.142,75	139.550,75
04		Fin. dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Dotazione ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fin non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altri fininanz vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
05		Fin da Enti loc o altri ist. pub	0,00	2.576,15	8.895,00	11.471,15
	01	Provincia non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Provincia vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Comune non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Comune vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Altre istituzion non vinci	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Altre istituzioni vincolati	0,00	2.756,15	8.895,00	11.471,15
06		Contributi da privati	50.000,00	27.731,80	40.904,15	118.635,95
	01	Contr volontari da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Contr per iscrizione alunni	40.000,00	9.890,50	34.704,15	84.594,65
	03	Contr per mensa scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Contr per visite, viaggi e p e	10.000,00	17.841,30	0,00	27.841,30
	05	Contr per cop ass alunni	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Contr per cop ass personale	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Altri cont da fam non vinc	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Contr da imprese non vinc	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Contr da ist soc priv non vinc	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Altri contr da fam vinc	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Contr da imprese vinc	0,00	0,00	6.200,00	6.200,00
	12	Contyr da ist soc vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00
07		Proventi da gestioni econ.	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Az agr prov vend beni	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Az agr prov vend serv	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Az spec prov vend beni	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Az spec. Prov vend serv	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Att conto terzi prov vend beni	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Att conto terzi prov vend serv	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00

08		Rimborsi e restituzione som	0,00	0,00	630,00	630,00
	01	R, r e r di somme n d amm c.	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
	03	R, r e r di somme n d enti pr.	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
	05	R, r e r di somme n d imprese	0,00	0,00	630,00	630,00
	06	R, r e r di somme n d isp	0,00	0,00	0,00	0,00
09		Alienazioni di beni mati	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Al mezzi trasp stradali	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Al mezzi trasp aerei	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Al mezzi trasp per vie acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Al mobili e arredi ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Al mobili e arredi all e per	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Al mobili e arredi lab	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Al mobili e arredi n a c	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Alienazione macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Alienazione impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Alienazione attr scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Alienazione macchine ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
	12	Alienazione server	0,00	0,00	0,00	0,00
	13	Alienaz postazioni lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
	14	Alienazione periferiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	15	Alienazione app di telecom	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
	17	Alienazione hardware n a c	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	Alienazione oggetti di valore	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	Alienazione di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00
	20	Alienaz mat. bibliograf.i	0,00	0,00	0,00	0,00
	21	Alienazione strum musicali	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	Alienaz di altri beni n a c	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Alienaz di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Alienazione software	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Alienazione brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Al opere ing e dir autore	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
11		Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Prov der da sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Canoni occ sp e aree pubb	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Proventi da concessioni beni	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Altre entrate	0,00	0,00	0,41	0,41
	01	Interessi	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Int attivi Banca d'Italia	0,00	0,00	0,07	0,41
	03	Altre entrate n a c	0,00	0,00	0,41	0,00
08		Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Anticipazioni da ist cass	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE VARIAZIONI	0,00	501.406,57	230.278,21	0,00
		TOTALE ENTRATE	413.308,31	914.714,88	1.144.993,09	1.114.993,09

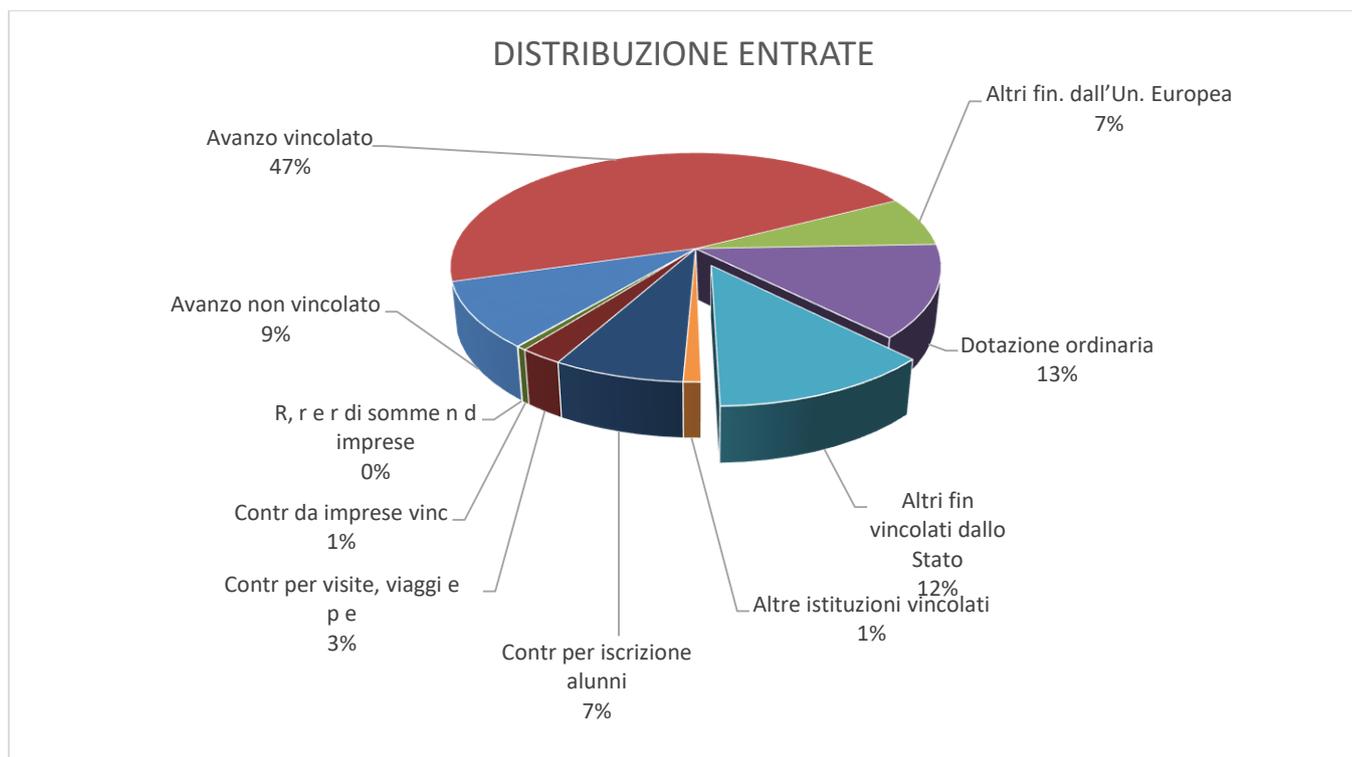
SPESE

Aggr.	Voc	Descrizione	P. Iniziale	Var. 30/10	Var. 14/11	Progr. Definit.
A		Attività	352.460,58	350.294,81	143.960,27	846.715,66
	A01	<i>Funz gen e decor scuola</i>	127.500,00	88.859,03	8.776,13	225.135,16
	A02	<i>Funz. amministrativo</i>	41.860,00	7.201,04	2.700,06	51.761,10
	A03	<i>Funz. didattico</i>	40.000,00	26.553,23	99.980,74	166.533,97
	A04	<i>Alter scuola lavoro</i>	119.609,38	- 73.612,10	7.043,04	53.040,32
	A05	<i>Visite viaggi e pr. estero</i>	22.491,20	301.293,61	24.134,20	347.919,01
	A06	<i>Attività di orientam</i>	1.000,00	0,00	1.326,10	2.326,10
P		Progetti	60.724,29	151.111,76	86.317,94	298.153,99
	P01	<i>Pg scientifico</i>	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
	P02	<i>Pg umanistico</i>	5.994,28	0,00	5.209,52	11.203,80
	P03	<i>Pg certificazioni</i>	1.500,00	5.2000,00	11.232,62	17.932,62
	P04	<i>Pg formaz/aggiorn</i>	51.230,01	144.911,76	69.080,80	265.222,57
	P05	<i>Pg gare e concorsi</i>	1.000,00	1.000,00	795,00	2.795,00
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	G01	<i>Azienda agraria</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	G02	<i>Azienda speciale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	G03	<i>Attività per conto terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	G04	<i>Attività convittuale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
R		Fondo di riserva	50,63	0,00	0,00	50,63
	R98	<i>Fondo di riserva</i>	50,63	0,00	0,00	50,63
D		Disavanzo di amm	0,00	0,00	0,00	0,00
	D100	<i>Disavanzo di ammm</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE SPESE	413.235,50	914.642,07	1.144.920,28	1.144.920,28
Z	Z01	<i>Disp fin da program</i>	72,81	0,00	0,00	72,81
		TOT VARIAZIONI	0,00	501.406,57	230.278,21	0,00
		TOT PAREGGIO	413.308,31	914.714,88	1.144.993,09	1.144.993,09

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	644.336,69			
	01	<i>Avanzo non vincolato</i>	106.820,50			
	02	<i>Avanzo vincolato</i>	537.516,19			
02		Finanziamento dall'Un Eur	80.294,00	80.294,00	24.088,23	56.205,77
	03	<i>Altri fin dall'Un Europea</i>	80.294,00	80.294,00	24.088,23	56.205,77
03		Finanziamento dello Stato	289.624,89	289.624,89	289.624,89	
	01	<i>Dotazione ordinaria</i>	150.074,14	150.074,14	150.074,14	
	06	<i>Altri fin. vincolati dallo Stato</i>	139.550,75	139.550,75	139.550,75	
04		Finanziamenti dalla regione	0,00	0,00	0,00	
05		Fin. da enti loc. o altre ist.	11.471,15	11.471,15	11.471,15	
	02	<i>Finanz. da Provincia vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
	06	<i>Altre istituzioni vincolati</i>	11.471,15	11.471,15	11.471,15	
06		Contributi da privati	118.635,95	118.635,95	118.635,95	
	02	<i>Contr per iscrizioni alunni</i>	84.594,65	84.594,65	84.594,65	
	04	<i>C per vis, viaggi e pr estero</i>	27.841,30	27.841,30	27.841,30	
	11	<i>Contrib imprese vincolati</i>	6.200,00	6.200,00	6.200,00	
08		Rimborsi e restituz. somme	630,00	630,00	630,00	
	05	<i>Rimb, rec, rest som da imprese</i>	630,00	630,00	630,00	
12		Altre entrate	0,41	0,41	0,41	
	01	<i>Interessi attivi da banca Italia</i>	0,41	0,41	0,41	
		TOTALE ENTRATE	1.144.993,09	500.656,40	444.450,63	56.205,77
		DISAVANZO DI COMPETENZA		126.406,25		
		TOTALE A PAREGGIO		627.062,65		

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

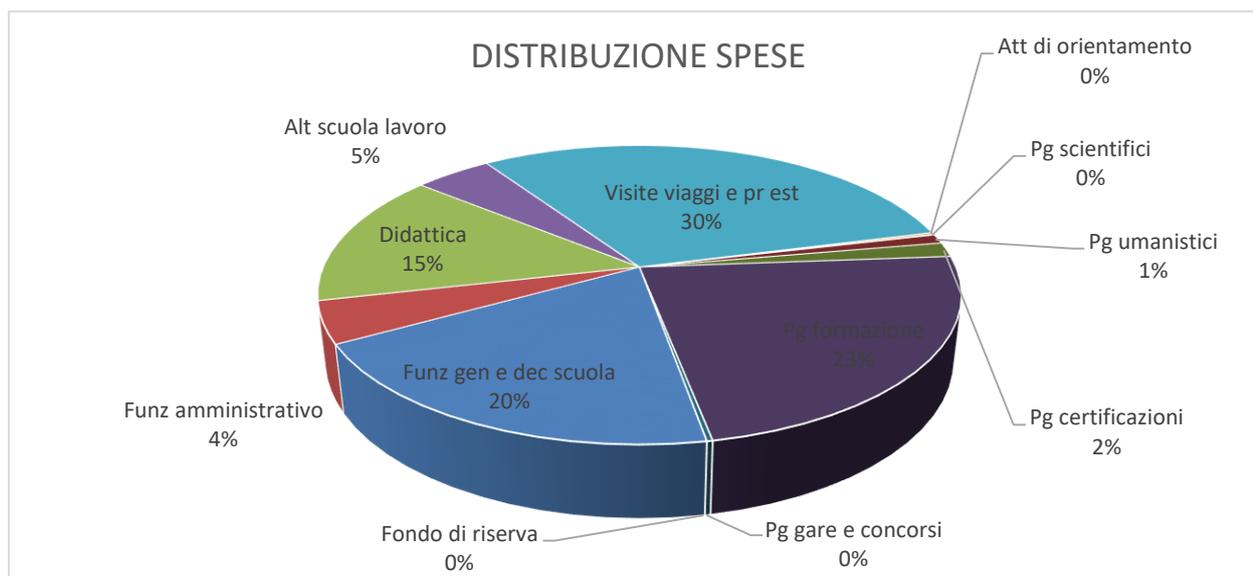


Procedendo all'esame del modello H relativo alle spese si evidenzia quanto segue:

Agg	Voc	Descrizione	Pr. Definitiva	Som. impegn	Som. pagate	S. rim. da p.	Differenze
A		Attività	846.715,66	560.788,45	506.614,87	54.173,58	285.927,21
	A01	Funz gen e dec scuola	225.135,16	161.464,26	157.049,86	4.414,40	63.670,90
	A02	Funz amministrativo	51.761,10	50.794,97	42.380,54	8.414,43	966,13
	A03	Didattica	166.533,97	143.468,36	102.123,61	41.344,75	23.065,61
	A04	Alt scuola lavoro	53.040,32	6.407,19	6.407,19	0,00	46.633,13
	A05	Visite viaggi e pr est	347.919,01	198.488,86	198.488,86	0,00	149.430,15
	A06	Att di orientamento	2.326,10	164,81	164,81	0,00	2.161,29
P		Progetti	298.153,99	66.274,20	63.024,20	3.250,00	231.879,79
	P01	Pg scientifici	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	P02	Pg umanistici	11.203,80	6.409,52	4.809,52	1.600,00	4.794,28
	P03	Pg certificazioni	17.932,62	14.345,71	12.695,71	1.650,00	3.586,91
	P04	Pg formazione	265.222,57	43.215,55	43.215,55	0,00	222.007,02
	P05	Pg gare e concorsi	2.795,00	2.303,42	2.303,42	0,00	491,58
R		Fondo di riserva	50,63	0,00	0,00	0,00	50,63
	R98	Fondo di riserva	50,63	0,00	0,00	0,00	50,63
		TOTALE SPESE	1.144.920,28	627.062,65	569.639,07	57.423,58	517.857,63

Le somme rimaste da pagare indicano i residui passivi dell'anno 2021.

Come si potrà notare emerge che l'anno finanziario si è chiuso con un disavanzo di competenza pari a € 126.406,25.



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 definitivo; le cifre sono state ascritte nelle seguenti attività/progetti:

- *Avanzo di amministrazione non vincolato: in sede previsionale era stato calcolato essere pari a € 147.572,81 in sede definitiva ammonta a € 106.820,50.*

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
A	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	86.747,69
A	A02	Funzionamento amministrativo	10.000,00
A	A03	Didattica	10.000,00
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	72,81

- *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	31.965,90
A	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	306.063,14
P	P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	3.994,28
P	P04	Progetti per formazione / aggiornamento del personale	195.492,60

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'ISS "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". Ovviamente a causa della situazione sanitaria buona parte delle mobilità previste per l'estate sono state tutte posticipate alla prossima e si sono attivate solo quelle relative ai ragazzi diplomati che sono partiti nei mesi autunnali; di conseguenza nel corso dell'anno sono state sostenute minori spese rispetto a quelle che si era previsto e il grosso dell'impegno è stato traslato, in pratica, di un anno. Inoltre, durante l'estate, l'istituto è stato ammesso ad un finanziamento per un progetto PON denominato "supporto a studentesse e studenti nelle scuole secondarie di primo e secondo grado per libri di testo e kit didattici" per un importo complessivo di € 80.294,00 la cui spesa è stata poi prevista in A/3 "didattica".

FINANZIAMENTO DELLO STATO

• DOTAZIONE ORDINARIA

Nel corso dell'anno 2020 si è registrata una variazione in positivo della voce per € 107.632,13 in quanto in sede di programma annuale erano stati previsti in entrata € 42.442,01 mentre alla fine dell'anno l'entità definitiva ammonta a € 150.074,14, così distribuita:

<i>Liv 1</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
A	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	31.951,46
A	A02	Funzionamento amministrativo	33.570,60
A	A03	Didattica	1.120,13
A	A04	Alternanza scuola lavoro	21.074,42
A	A06	Attività di orientamento	1.326,10
P	P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	60.980,80
R	R98	Fondo di riserva	50,63

• ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO

Nel corso del 2020 a causa dell'emergenza sanitaria sono state assegnate all'Istituto, con i vari decreti ristori del governo, in varie tranches, finanziamenti aggiuntivi per supportare la didattica on line. Così come indicato nelle varie note ministeriale, gli appositi fondi sono stati tutti contabilizzati in entrata in "altri finanziamenti vincolati dello stato" per un totale di € 139.550,75 ed in uscita in vari sottoattività e/o sottoprogetti; in particolare:

- Fondi ex art. 120 del D.L. 18/2020

Il totale di finanziamenti pervenuti è di € 11.100,66 così suddivisi: in A03/04 per € 10.451,49 (per acquisto materiale didattico) e in P04/09 per € 649,17 (per formazione personale docente per didattica on line).

- Fondi ex art. 77 del D.L. 18/2020

Sono stati accreditati € 6.858,52 tutti imputati al A01/09.

- Fondi ex art. 231, comma 1 del D.L. 34/2020

All'istituto sono stati assegnati € 56.943,86 così poi destinati nelle spese: in A01/07 € 41.442,12 e in A03/05 € 15.501,74.

- Fondi ex art. 231, comma 7 del D.L. 34/2020

Il finanziamento, a tal proposito, a favore dell'istituto ammonta ad € 15.504,96 poi imputati nelle spese al A01/08.

- Fondi ex art. 21 del D.L. 137/2020

L'importo totale di fondi destinati all'Istituto è pari ad € 11.742,75 destinati poi a A03/07

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 € 2.576,15 e con la seconda € 8.885,00 per uno stanziamento definitivo totale di € 11.471,15.

- **PROVINCIA VINCOLATI**

L'Amministrazione Provinciale di Treviso nell'anno 2020 non ha stanziato fondi a favore dell'Istituto ma ad inizio del 2021 sono pervenuti dei fondi a copertura delle spese di sua competenza.

- **ALTRE ISTITUZIONI**

Nel corso del 2020 l'Istituto ha contabilizzato fondi provenienti da altre istituzioni: l'Università degli studi di Udine ha concesso un contributo, di € 600,00, alla scuola per aver ospitato nel corso dell'anno due tirocinanti. Tutte le scuole appartenenti all'ambito nonché alla Rete Amministrativa "Servizio scuola" hanno versato un contributo per le operazioni di nomina del personale a tempo determinato tenutesi i precedenti anni scolastici per un ammontare complessivo di € 8.100,00. Altre istituzioni scolastiche hanno versato le quote che l'Istituto aveva versato per partecipare alle varie gare nazionali. Infine l'istituto ha ricevuto € 495,00 dall'INDIRE come borsa di studio a favore di alcuni studenti che hanno raggiunto livelli di eccellenza nel rendimento scolastico.

La somma ricevuta alla fine dell'anno ammonta € 11.471,15 così distribuiti:

<i>Liv 1</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>A</i>	<i>A03</i>	<i>Didattica</i>	<i>600,00</i>
<i>A</i>	<i>A05</i>	<i>Visite, viaggi e programmi di studio all'estero</i>	<i>976,15</i>
<i>P</i>	<i>P04</i>	<i>Progetti di formazione/ aggiornamento del personale</i>	<i>8.100,00</i>
<i>P</i>	<i>P05</i>	<i>Progetti per gare e concorsi</i>	<i>1.795,00</i>

CONTRIBUTI DA PRIVATI

- **CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI**

In sede di redazione del programma annuale era stata prevista la somma di € 40.000,00 mentre al termine dell'anno finanziario questa ammonta a € 84.594,65 così distribuiti:

<i>Liv 1.</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>A</i>	<i>A02</i>	<i>Funzionamento amministrativo</i>	<i>8.190,50</i>
<i>A</i>	<i>A03</i>	<i>Didattica</i>	<i>36.823,86</i>
<i>A</i>	<i>A05</i>	<i>Visite, viaggi e programmi di studio all'estero</i>	<i>13.038,15</i>
<i>A</i>	<i>A06</i>	<i>Attività di orientamento</i>	<i>1.000,00</i>
<i>P</i>	<i>P01</i>	<i>Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale</i>	<i>1.000,00</i>
<i>P</i>	<i>P02</i>	<i>Progetti in ambito umanistico e sociale</i>	<i>5.609,52</i>
<i>P</i>	<i>P03</i>	<i>Progetti per certificazioni e corsi professionali</i>	<i>17.932,62</i>
<i>P</i>	<i>P05</i>	<i>Progetti per gare e concorsi</i>	<i>1.000,00</i>

- **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 € 27.841,30. Questa cifra è stata tutta attribuita all'attività A05 "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero".

- **CONTRIBUTI PER IMPRESE VINCOLATE**

Nel corso dell'anno sono stati contabilizzati € 6.2000,00 come contributo proveniente da imprese private che sono stati tutti destinati all'attività A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola".

RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME

- **RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSE IN ECCESSO DA IMPRESE**

Una ditta fornitrice ha restituito € 630,00 in quanto sono state liquidati in eccesso dalla scuola. La somma è stata poi attribuita all'attività A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola" dove era stata sostenuta la spesa.

ALTRE ENTRATE

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

Sono stati contabilizzati interessi attivi dal conto corrente bancario per € 0,41 tutti utilizzati per spese di investimento e quindi nell'attività A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola"

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. 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 2020, in base alle comunicazioni pervenute dal Ministero (nota MIUR prot. 21795 del 30.09.2019) erano state previste entrate per un totale di € 413.308,31 di cui € 320.866,30 provenienti dall'avanzo di amministrazione presunto.

Al termine dell'anno finanziario 2020 l'Istituto ha contabilizzato entrate pari a € 1.144.993,09 di cui € 644.366,69 dall'avanzo di amministrazione definitivo, segnando pertanto un incremento di € 408.154,39 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 36,10 % del totale delle entrate e poi nello specifico solo il 18,50% delle entrate in conto competenza. Questa differenza è dovuta al fatto che, nel corso dell'anno, sono pervenuti all'istituzione scolastica numerosi e cospicui fondi (in maniera particolare

i fondi derivanti dai tre decreti ristori varati dal governo a fronte dell'emergenza sanitaria Covid 19) 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 amministrativo 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 2020.

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 € 127.500,00 mentre al termine dell'anno finanziario è stata attribuita una somma di € 225.135,16; viene contabilizzata un'economia di € 63.670,90.

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

<i>Liv 1</i>	<i>Liv 2</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	86.747,69
03	01	Dotazione ordinaria	31.951,46
03	06	Altri finanziamenti vincolati dallo stato	99.605,60
06	11	Contributi da imprese vincolati	6.200,00
08	05	Rimborsi e restituzioni di somme	630,00
12	02	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,41

Le spese sono invece così ripartite, impegnate e pagate:

<i>Liv 1</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>S. pagate</i>
01	Spese di personale	12.586,71	12.586,71	12.586,71
02	Acquisto di beni di consumo	18.246,77	18.196,77	17.008,77
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	54.148,64	53.648,64	51.328,64
04	Acq. beni di investimento	116.990,86	53.869,96	53.569,96
05	Altre spese	200,00	200,00	200,00
06	Imposte e tasse	22.962,18	22.962,18	22.355,78

Sono invece rimasti da pagare € 4.414,40 così suddivise:

Tipo	Descrizione	S. rimaste da pagare	Economia
02	Beni di consumo	1.188,00	50,00
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	2.320,00	500,00
04	Acq. di beni di investimento	300,00	63.120,90
06	Imposte e tasse	606,40	0,00

- 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 € 41.860,00 previste in sede di programma annuale ad uno stanziamento definitivo di € 51.761,10. È importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 966,13. L'attività è così finanziata:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	10.000,00
03	01	Dotazione ordinaria	33.570,70
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	8.190,50

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Liv 1	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
02	Beni di consumo	11.773,42	11.422,02	9.839,19
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	24.288,01	23.848,66	19.007,57
05	Altre spese	7.378,57	7.203,19	7.174,61
06	Imposte e tasse	7.461,10	7.461,10	5.949,17
07	Oneri finanziari	850,00	850,00	850,00
09	Rimborsi e poste correttive	10,00	10,00	10,00

Sono, invece, rimaste da pagare e 8.414,43 (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	2.032,83	351,40
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	4.841,09	439,35
05	Altre spese	28,58	175,38
06	Imposte e tasse	1.511,93	0,00

- 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 (€ 40.000,00) è stato modificato nel corso dell'anno per un totale al 31/12 di € 166.533,97. Si evidenzia che sono rimasti da riscuotere (e quindi residui attivi) € 56.205,77. È importante segnalare che l'attività registra un'economia di € 23.065,61. Nella seconda parte dell'anno in questa attività è stato contabilizzato un progetto PON "Kit didattici". L'attività è così finanziata:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	01	Avanzo di amministrazione non vincolato	10.000,00
02	01	Fondi sociali europei	80.294,00
03	01	Dotazione ordinaria	1.120,13

03	06	Altri finanziamenti vincolati dallo stato	37.695,98
05	06	Altre istituzioni vincolati	600,00
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	36.823,86

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	651,00	651,00	651,00
02	Beni di consumo	29.385,26	26.212,55	25.788,41
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	98.843,98	78.951,08	45.486,08
04	Acquisto beni di investimento	8.162,29	8.162,89	8.162,89
05	Altre spese	1.800,00	1.800,00	1.800,00
06	Imposte e tasse	27.322,80	27.322,80	19.867,19
09	Rimborsi e poste correttive	368,64	368,64	368,64

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	424,14	3.172,71
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	33.465,00	19.892,90
06	Imposte e tasse	7.455,61	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. 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 € 119.609,38 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di progetto al 31/12 di € 53.040,32. Questo è dovuto al fatto che al momento della stesura del programma annuale relativo al a.f. 2020 (novembre 2019) non si era proceduto ancora a liquidare i compensi ai docenti impegnati nell'attività relativa all'a.s. 2018/19; questo ha comportato una notevole differenza nella consistenza dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'attività in questione. Si registra un avanzo di € 46.633,13 in quanto a causa della pandemia l'attività è stata praticamente cancellata, poiché era stata attivata solo la prima riguardante i servizi socio sanitari. Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	51.113,92	4.498,29	4.498,29
05	Altre spese	1.366,40	1.366,40	1.366,40

• 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.

A causa della pandemia tutti i viaggi di istruzione e visite guidate sono state cancellate mentre di tutte le mobilità internazionali previste nel corso dell'estate 2020 con il progetto Erasmus Plus ne sono state attivate solo alcune nel mese di settembre.

L'attività pertanto nel corso dell'anno è passata da € 22.491,20 a € 347.919,01 in quanto al momento della redazione del programma annuale 2020 non era ancora pervenuto l'acconto relativo al progetto Erasmus Plus; si registra a fine anno un'economia di € 149.430,15.

L'attività ha ricevuto queste tipologie di finanziamento:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	306.063,41
05	06	Altre istituzioni vincolati	976,15
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	13.038,15
06	04	Contributi per visite, viaggi e programmi all'estero	27.841,30

Le spese sono così rispettivamente ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	5.616,00	5.616,00	5.616,00
03	Acq. di servizi e util. beni di terzi	291.159,01	141.728,86	141.728,86
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	51.144,00	51.144,00	51.144,00

• **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 € 2.326,10

L'attività è stata finanziata per € 1.326,10 dalla dotazione finanziaria del Ministero e da € 1.000,00 dai contributi delle famiglie.

Sono state sostenute spese solo per spese di personale per € 151,91 e per acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi per un importo totale di € 12,90 registrando pertanto un'economia di € 2.161,29.

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;

A causa della pandemia sono state cancellate tutte le attività didattiche (come ad esempio le olimpiadi della matematica) che dovevano essere contabilizzate in questo progetto pertanto non sono state registrate spese quindi l'importo totale del progetto previsto in sede di programma annuale pari a € 1.000,00 non è stato utilizzato e di conseguenza il progetto registra un'economia di € 1.000,00.

- **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 stata 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 € 5.994,28 ma poi sono state apportate delle variazioni per un totale di progetto al 31/12 di € 11.203,80. Si registra un avanzo di € 4.794,28. Il progetto ha registrato le seguenti fonti di finanziamento:

Liv 1	Liv 2	Descrizione	Importo
01	02	Avanzo di amministrazione vincolato	3.994,28
03	06	Altri finanziamenti vincolati dallo stato	1.600,00
06	02	Contributi per iscrizioni alunni	5.609,52

Le spese sono così state ripartite, impegnate e pagate:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	2.017,52	2.017,52	2.017,52
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	7.904,28	3.210,00	1.610,00
05	Altre spese	1.214,00	1.114,00	1.114,00
09	Rimborsi e poste correttive	68,00	68,00	68,00

- **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 € 17.932,62. A causa della pandemia stati cancellati i corsi di preparazione per l'acquisizione delle certificazioni linguistiche, di cui buona parte degli alunni partecipanti aveva già versato l'acconto; per tale motivo alla fine dell'anno si registra un importo consistente relativamente ai rimborsi. 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	5.040,62	5.010,00	5.010,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	10.137,50	6.581,21	6.581,21
08	Rimborsi e poste correttive	2.754,50	2.754,50	1.104,50

Il progetto evidenzia un'economia di € 3.586,91.

- **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 a.t.a. 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: nel corso dell'anno si è concordato che tutte le scuole della rete versassero una quota per compensare delle attività fatte da alcune persone per conto di tutte le istituzioni scolastiche, in totale è stato versato € 8.100,00.

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 MI essendo questa Istituzione scolastica scuola polo per la formazione dell'ambito Veneto 12 (Treviso Nord);

Infine sono stati contabilizzati in questo progetto anche dei finanziamenti pervenuti in base ai decreti ristori per la formazione dei docenti sulla DAD.

A livello prettamente contabile nel 2020 lo stanziamento definitivo ammonta ad € 265.222,57 ed è stata impegnata una spesa per € 43.215,55, di conseguenza si registra un'economia pari a € 222.007,02. Le spese sono così state suddivise:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	11.399,84	11.299,84	11.299,84
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	230.984,67	9.077,65	9.077,65
05	Altre spese	22.800,00	22.800,00	22.800,00
06	Imposte e tasse	38,06	38,06	38,06

- **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.

Nel corso dell'anno si è registrata una variazione totale per € 1.795,00 e pertanto il progetto chiude con uno stanziamento di € 2.795,00 e registra un'economia di € 491,58. A causa della pandemia tutte le gare nazionali che si dovevano svolgere in primavera 2020 sono state cancellate e sono stati restituiti i contributi che la scuola aveva versato per la realizzazione delle gare. Pertanto in entrata sono stati registrati € 1.795,00 come contributi vincolati da altre istituzioni (i rimborsi appunti del ns. contributo) e € 1.000,00 dalle famiglie. Le spese sono così divise:

Tipo	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Spese di personale	870,25	868,02	868,02
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	554,75	65,40	65,40
04	Altre spese	1.357,38	1.357,38	1.357,38
05	Imposte e tasse	12,62	12,62	12,62

- **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 € 50,63) 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 cifra, pari ad € 72,81 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 € 413.308,31 mentre alla fine dell'anno ne sono state previste € 1.114.920,28, impegnate per € 627.062,65, sostenute per € 569.639,07 ed € 57.423,58 ancora da liquidare in senso prettamente economico.

CONSIDERAZIONI SULLE ECONOMIE

Esaminando il modello H si nota che si registra un'economia € 517.857,63 a cui bisogna aggiungere la somma riportata nella voce Z01 - € 72,81 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	63.670,90
A	02	Funzionamento amministrativo	966,13
A	03	Didattica	23.065,61
A	04	Alternanza scuola lavoro	46.633,13
A	05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	149.430,15
A	06	Attività di orientamento	2.161,29
P	01	Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale	1.000,00
P	02	Progetti in ambito umanistico e sociale	4.794,28
P	03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	3.586,91
P	04	Progetti per formazione aggiornamento del personale	222.007,02
P	05	Progetti per gare e concorsi	491,58
R	98	Fondo di riserva	50,63

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	Spese di personale	91.035,86	43.241,79	43.241,79
02	Acquisto beni di consumo	59.405,45	55.831,34	52.186,37
03	Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi	720.166,94	317.124,40	274.898,31
04	Acquisto di beni di investimento	125.153,15	62.032,25	61.732,25
05	Altre spese	36.116,35	35.840,97	35.812,39
06	Imposte e tasse	57.796,76	57.796,76	48.222,82
08	Oneri finanziari	850,00	850,00	850,00
09	Rimborsi e poste correttive	54.345,14	54.345,14	52.695,14
98	Fondo di riserva	50,63	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	Spese di personale	0,00	47.794,07
02	Acquisto beni di consumo	3.644,97	3.574,11
03	Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi	42.226,09	403.042,54
04	Acquisto di beni di investimento	300,00	63.120,90
05	Altre spese	28,58	275,38
06	Imposte e tasse	9.573,94	0,00
07	Oneri straordinari e da cont.	0,00	0,00
08	Oneri finanziari	0,00	0,00
09	Rimborsi e poste correttive	1.650,00	0,00
98	Fondo di riserva	0,00	50,63

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

Spese di personale € 91.035,86 così suddiviso:

Liv 2	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Compensi non a carico fis doc	76.776,37	29.055,95	29.005,95
02	Compensi non a carico fis ata	9.859,51	9.785,86	9.785,86
03	Altri compensi per pers a t ind	4.399,98	4.399,98	4.399,98

Acquisto di beni di consumo € 59.405,45 così suddiviso:

Liv 2	Descrizione	Pr. Definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Carta, cancelleria e stampati	5.539,84	2.705,52	2.430,52
02	Giornali e pubblicazioni	4.436,00	4.265,45	4.265,45
03	Materiali ed accessori	49.429,61	48.860,37	45.490,40

Acquisti di servizi e utilizzo beni di terzi € 720.166,94 così suddivise:

Liv 2	Descrizione	Pr. definitiva	S. impegnate	S. pagate
01	Consulenze	37.490,05	33.731,83	33.731,83
02	Prestazioni professionali e spec.	12.191,50	11.056,21	9.456,21
03	Servizi per trasferte	4.272,75	3.073,05	3.073,05
04	Promozione	1.500,00	0,00	0,00
05	Formazione e aggiornamento	221.393,59	4.371,87	4.371,87
06	Manutenzione ordinaria	31.187,00	26.125,64	25.096,24
07	Utilizzo di beni di terzi	91.738,93	76.819,75	39.457,57
08	Utenze e canoni	14.472,49	14.451,88	12.217,31
10	Servizi ausiliari	13.057,80	12.757,80	12.757,80
11	Assicurazioni	16.977,57	16.977,57	16.977,57
12	Visite, Viaggi e programmi studio es	275.885,26	117.758,80	117.758,80

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:

<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Pr. Definitiva</i>	<i>S. impegnate</i>	<i>% di utilizzo</i>
01	<i>Spese di personale</i>	91.035,86	43.241,79	47,50
02	<i>Acquisto beni di consumo</i>	59.405,45	55.831,34	93,98
03	<i>Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi</i>	720.166,94	317.124,40	44,03
04	<i>Acquisto di beni di investimento</i>	125.153,15	62.032,25	49,56
05	<i>Altre spese</i>	36.116,35	35.840,97	99,24
06	<i>Imposte e tasse</i>	57.796,76	57.796,76	100,00
08	<i>Oneri finanziari</i>	850,00	850,00	100,00
98	<i>Rimborsi e poste correttive</i>	54.345,14	54.345,14	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 credito nei confronti dell'INDIRE per l'erogazione del saldo del finanziamento relativo al progetto PON ed un altro sempre per un progetto PON nei confronti del Ministero.

Nei confronti di altri soggetti si registra una diminuzione delle somme dovute dall'Istituto che da € 65.891,11 (al 31/12/2019) sono passate ad € 57.423,58. In data 31.12.2020 si è proceduto a radiare residui passivi per € 8.444,87 di cui € 7.657,00 relativo ad un acconto per un viaggio di istruzione cancellato ed € 407,56 per una fornitura di materiale didattico non più pervenuta; gli altri due residui passivi sono stati cancellati perché frutto di impegni di spesa per compensi a docenti per attività poi cancellate causa pandemia

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 2020, si è conclusa in data 04/12/2020.

Procedendo successivamente in data 21/0/2021 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 2020 riporta le seguenti cifre:

<i>Cod.</i>	<i>Voci</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
A		IMMOBILIZZAZIONI	158.697,43
	2	MATERIALI	158.452,93
	2/3	Attrezzature	156.866,97
	2/6	Altri beni	1.585,96
	3	FINANZIARIE	244,50
	3/1/b	Partecipazioni in reti di scuole	244,50
B		DISPONIBILITA'	590.895,02
	2	CREDITI (RESIDUI ATTIVI)	74.638,00
	2/2	Verso altri	74.638,00
	4	DISPONIBILITA' LIQUIDE	516.257,02
	4/1	Depositi bancari e postali	516.257,02
		TOTALE ATTIVO	749.592,45

A		DEBITI	57.423,58
	2	RESIDUI PASSIVI	57.423,58
	2/2	Verso altri	57.423,58
B		CONSISTENZA PATRIMONIALE	692.168,87
		TOTALE PASSIVO	749.592,45

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 (€ 509.160,89) che quella depositata presso il c/c postale (€ 7.096,13) alla data del 31.12.2020

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 € 57.423,58

Per tale motivo si vede che la consistenza patrimoniale dell'Istituto è passata da € 800.764,48 al 01.01.2020 ad € 692.168,87 al 31.12.2020.

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 € 691.795,57 ed al 31/12 è pari a € 509.160,89;
- l'ammontare delle somme riscosse è stato di € 444.450,63 tutte in conto competenza ed il totale delle entrate effettivamente accertate ammonta a € 500.656,40;
- l'ammontare dei pagamenti eseguiti nel corso dell'anno è risultato di € 627.085,31 di cui € 569.639,07 in conto competenza ed € 57.446,24 in conto residui e le spese effettive impegnate nel corso dell'anno sono state € 627.062,655;
- al 31/12 sono rimasti € 18.432,23 da incassare come residui attivi di anni precedenti ed € 56.205,77 dell'anno appena concluso; al contrario sono rimasti da pagare € 57.423,58 come residui passivi;

Dai conti precedentemente descritti risulta alla fine che il disavanzo di esercizio 2020 ottenuto come differenza tra le entrate effettivamente accertate nell'esercizio e le spese effettivamente impegnate risulta essere pari ad - € 126.406,25.

• 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 2020 è pari a: meno 10 giorni (valore arrotondato). Nel corso dell'anno l'indice è stato di meno 5

giorni nel periodo gennaio marzo, di meno 13 giorni nel periodo aprile giugno, meno 11 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:

ANNO	INDICE
2002	79%
2003	72%
2004	64%
2005	75%
2006	64%
2007	59%
2008	51%
2009	60%
2010	76%
2011	78%
2012	84%
2013	80%
2014	47%
2015	37%
2016	46%
2017	45%
2018	53%
2019	52%
2020	44%

Dalla tabella ci si rende subito conto della controtendenza verificatasi nel 2005, ma nel 2006 l'indice si è assestato sullo stesso livello del 2004 per poi diminuire ulteriormente nel 2007; pertanto gli accertamenti in conto competenza diminuiscono rispetto al totale delle entrate, ma questo è dovuto alla maggiore importanza (ovvero il peso) dell'avanzo di amministrazione sul totale delle entrate anche in considerazione della diminuzione dell'importo dei residui attivi vantati a fine esercizio. La situazione è cambiata proprio 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%
2020	11%

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%
2020	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'adempiere 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%
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%
2020	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%
2016	100%
2017	100%
2018	94%
2019	100%
2020	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%
2020	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%
2020	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.

ANNO	INDICE
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
2020	11,12

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

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

ANNO	INDICE
2010	1,48
2011	1,30
2012	1,28
2013	5,84
2014	12,25
2015	19,68
2016	12,86
2017	5,24
2018	22,84
2019	10,88
2020	10,29

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