



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER IL FRIULI VENEZIA GIULIA
ISTITUTO COMPRENSIVO "IQBAL MASIH"

VIA FORLANINI, 32
34100 TRIESTE (TS)

Codice Fiscale: 80021860327 Codice Meccanografico: TSIC80200N

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2019

Il conto consuntivo per l'anno 2019 riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo quanto disposto dagli artt. 22, 23 del D.I. n. 129 del 28 agosto 2018, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo è così composto:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2019 approvato dal Consiglio d'Istituto il 12/03/2019 con provvedimento n. 8 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate – Uscite
Programmazione definitiva	545.020,11	Programmazione definitiva	451.854,01	<i>Disp. fin. da programmare</i> 93.166,10
Accertamenti	310.510,27	Impegni	262.614,85	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> 47.895,42
competenza	291.020,50	competenza	244.431,99	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni	residui 11.658,21	Pagamenti	residui 34.436,66	23.810,06
Somme rimaste da riscuotere	19.489,77	Somme rimaste da pagare	18.182,86	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> 1.306,91
(+)		(+)		
Residui non riscossi anni precedenti	478,06	Residui non pagati anni precedenti	5.099,10	
(=)		(=)		
Totale residui attivi	19.967,83	Totale residui passivi	23.281,96	<i>Sbilancio residui (b)</i> -3.314,13
			Saldo cassa iniziale (c)	226.130,61
				<i>(a+b+c)</i> 246.626,54

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CONTO FINANZIARIO 2019

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	196.609,34	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	0,00	-
Finanziamenti dallo Stato	44.651,89	44.651,89	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	23.074,78	23.074,78	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	111.877,04	77.877,04	69,61%
Contributi da privati	167.306,99	163.406,49	97,67%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Rimborsi e restituzione somme	1.500,00	1.500,00	100,00%
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	-
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	-
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	-
Altre entrate	0,07	0,07	100,00%
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	545.020,11	310.510,27	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		310.510,27	

(*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Questo prospetto riporterà le voci degli aggregati presenti nel Piano dei Conti delle entrate da applicare per l'anno cui il Conto Finanziario si riferisce. Quanto sopra riportato fa riferimento al Piano dei Conti per l'anno 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni aggregato/voce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.

[01 - Avanzo di amministrazione presunto]

01 / 01 – Non vincolato

Previsione iniziale € 29.488,35
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 29.488,35
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

01 / 02 – Vincolato

Previsione iniziale € 176.120,99
 Variazioni in corso d'anno € -9.000,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
26/06/2019	2	E	-9.000,00	Variazione n. 2

Previsione definitiva	€	167.120,99	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

[02 - Finanziamenti dall'Unione Europea]

02 / 01 – Fondi sociali europei (FSE)

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

02 / 02 – Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

02 / 03 – Altri finanziamenti dall'Unione Europea

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00
Somme accertate	€	0,00
Riscosso	€	0,00

Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

[03 - Finanziamenti dallo Stato]

03 / 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale € 27.552,27

Variazioni in corso d'anno € 16.851,93

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
15/10/2019	6	E	16.851,93	Variazione n. 6 Assegnazione fondi per servizio di pulizia settembre - dicembre 2019 prot. 20720 dd. 18-09-19 (9854,84) + 6997,09 Funzionamento amm.vo

Previsione definitiva € 44.404,20

Somme accertate € 44.404,20

Riscosso € 44.404,20

Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

03 / 02 – Dotazione perequativa

Previsione iniziale € 0,00

Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
------	------------	---------------------------	---------	-------------

Previsione definitiva € 0,00

Somme accertate € 0,00

Riscosso € 0,00

Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

03 / 03 – Finanziamenti per l'ampliamento dell'off. form.

Previsione iniziale € 0,00

Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
------	------------	---------------------------	---------	-------------

Previsione definitiva € 0,00

Somme accertate € 0,00

Riscosso € 0,00

Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

03 / 04 – Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC)

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

03 / 05 – Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

03 / 06 – Altri finanziamenti vincolati dallo Stato

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 247,69

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
31/12/2019		E	247,69	Variazione n. 10 A.S. 2019-20 Orientamento D.L. n. 104-2013 art. 8 prot. 27950 dd. 06-12-2019

Previsione definitiva € 247,69
 Somme accertate € 247,69
 Riscosso € 247,69
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

[04 - Finanziamenti dalla Regione]**04 / 01 – Dotazione ordinaria**

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
------	------------	---------------------------	---------	-------------

Previsione definitiva	€	0,00		
Somme accertate	€	0,00		
Riscosso	€	0,00		
Rimaste da riscuotere	€	0,00		(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

04 / 02 – Dotazione perequativa

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
------	------------	---------------------------	---------	-------------

Previsione definitiva	€	0,00		
Somme accertate	€	0,00		
Riscosso	€	0,00		
Rimaste da riscuotere	€	0,00		(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

04 / 03 – Altri finanziamenti non vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
------	------------	---------------------------	---------	-------------

Previsione definitiva	€	0,00		
Somme accertate	€	0,00		
Riscosso	€	0,00		
Rimaste da riscuotere	€	0,00		(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

04 / 04 – Altri finanziamenti vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	23.074,78

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
02/07/2019	3	E	12.651,74	Variazione n. 3
10/10/2019		E	9.014,83	Variazione n. 5 POF
15/10/2019	6	E	1.408,21	Variazione n. 6 Finanziamento per bando lingue e culture delle minoranze linguistiche e storiche a.s. 2019-2020

Previsione definitiva	€	23.074,78
-----------------------	---	-----------

Somme accertate	€	23.074,78	
Riscosso	€	23.074,78	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

[05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Ist. Pub.]

05 / 01 – Provincia non vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

05 / 02 – Provincia vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

05 / 03 – Comune non vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

05 / 04 – Comune vincolati

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 64.829,77

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	12.767,13	Variazione n. 1 L.R. 23 (12481,59) L.R. 10 materiale alternativo 285,54
10/10/2019		E	38.415,00	Variazione n. 5 Progetto Disabili
15/10/2019	6	E	1.195,14	Variazione n. 6 Contributi a sostegno di iniziative e/o interventi per favorire la frequenza alle scuole dell'infanzia (995,14) + Attività coro IV Circoscrizione Comune (200,00)
31/12/2019		E	12.452,50	Variazione 9 storni L.R. 13-2018 per materiali e attrezzature didattiche di uso collettivo

Previsione definitiva € 64.829,77
 Somme accertate € 64.829,77
 Riscosso € 64.629,77
 Rimaste da riscuotere € 200,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

05 / 05 – Altre Istituzioni non vincolati

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

05 / 06 – Altre Istituzioni vincolati

Previsione iniziale € 9.293,36
 Variazioni in corso d'anno € 3.753,91

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	-300,00	Variazione n. 1
02/07/2019	3	E	1.052,50	Variazione n. 3 Rimborso IC Lucio x libri di testo di sloveno
15/10/2019	6	E	1.642,90	Variazione n. 6 Progetto adolescenza Thanks God It's Monday (ex P20)
31/12/2019		E	1.358,51	Variazione n. 10 Versamento errato Ist. Sec. Sup. della Bassa Friulana

Previsione definitiva € 13.047,27
 Somme accertate € 13.047,27
 Riscosso € 9.600,51
 Rimaste da riscuotere € 3.446,76 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

[06 - Contributi da privati]

06 / 01 – Contributi volontari da famiglie

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 02 – Contributi per iscrizione alunni

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 03 – Contributi per mensa scolastica

Previsione iniziale € 9.000,00
 Variazioni in corso d'anno € 11.257,60

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
26/06/2019	2	E	652,50	Variazione n. 2 Saldo mensa scolastica 2018/19
02/07/2019	3	E	1.053,40	Variazione n. 3
30/08/2019	4	E	2.000,00	Variazione n. 4 Mensa 19/20
31/12/2019		E	7.551,70	Variazione n. 10 Versamento per mensa scolastica a.s. 19-20

Previsione definitiva € 20.257,60
 Somme accertate € 20.257,60
 Riscosso € 20.257,60
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 04 – Contributi per visite, viaggi e studio all'estero

Previsione iniziale € 60.000,00
 Variazioni in corso d'anno € 19.056,38

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
15/10/2019	6	E	10.895,50	Variazione n. 6 Contributi per spese elementari, infanzia , viaggi
31/12/2019		E	8.160,88	Variazione n. 10 Contributi per viaggi d'istruzione e contributo volontario

Previsione definitiva € 79.056,38
 Somme accertate € 79.056,38
 Riscosso € 79.056,38
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 05 – Contributi per copertura assicurativa degli alunni

Previsione iniziale € 1.200,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 1.200,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 06 – Contributi per copertura assicurativa personale

Previsione iniziale € 240,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 240,00
 Somme accertate € 0,00
 Riscosso € 0,00
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 07 – Altri contributi da famiglie non vincolati

Previsione iniziale € 0,00
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N.	Finalizzate	Importo	Descrizione

	Decreto	Delibera C.I.		

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 08 – Contributi da imprese non vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 09 – Contributi da Istituzioni sociali private non vinc

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 10 – Altri contributi da famiglie vincolati

Previsione iniziale	€	20.000,00
Variazioni in corso d'anno	€	29.210,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	-370,00	Variazione n. 1
02/07/2019	3	E	3.816,00	Variazione n. 3 A3 1518 P1 premio De Marchi 200 P2 2098
30/08/2019	4	E	6.980,00	Variazione n. 4 Post accoglimento 19-20
20/10/2019	7	E	18.725,50	Variazione 7 Coro, Gruppo sportivo, Corsi adulti, F.do Stabile , Contributo comodato assicurazione volontario
31/12/2019		E	58,50	Variazione 9 storni Rally matematico

Previsione definitiva	€	49.210,00	
Somme accertate	€	46.749,50	
Riscosso	€	46.749,50	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 11 – Contributi da imprese vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

06 / 12 – Contributi da Istituzioni sociali private vinc.

Previsione iniziale	€	15.843,01
Variazioni in corso d'anno	€	1.500,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
15/10/2019	6	E	1.500,00	Variazione n. 6 Contributo per acquisto LIM - ex P17

Previsione definitiva	€	17.343,01	
Somme accertate	€	17.343,01	
Riscosso	€	1.500,00	
Rimaste da riscuotere	€	15.843,01	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

[07 - Proventi da gestioni economiche]

07 / 01 – Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di beni

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

07 / 02 – Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di serv.

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
Somme accertate € 0,00
Riscosso € 0,00
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

07 / 03 – Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di ben

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
Somme accertate € 0,00
Riscosso € 0,00
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

07 / 04 – Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di serv.

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
Somme accertate € 0,00
Riscosso € 0,00
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:

- nessuna -

Annotazioni:

07 / 05 – Attività per c.terzi - Proventi dalla vendita beni

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

07 / 06 – Attività per c.terzi - Proventi dalla vendita serv

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

07 / 07 – Attività convittuale

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

[08 - Rimborsi e restituzione somme]

08 / 01 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Amm. Cent.

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -

Annotazioni:

08 / 02 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Amm. Loc.

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
Somme accertate € 0,00
Riscosso € 0,00
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:
- nessuna -
Annotazioni:

08 / 03 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Enti Prev.

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva € 0,00
Somme accertate € 0,00
Riscosso € 0,00
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:
- nessuna -
Annotazioni:

08 / 04 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Famiglie

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 1.500,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
31/12/2019		E	1.500,00	Variazione n. 10 Versamento errato

Previsione definitiva € 1.500,00
Somme accertate € 1.500,00
Riscosso € 1.500,00
Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci:
- nessuna -
Annotazioni:

08 / 05 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Imprese

Previsione iniziale € 0,00
Variazioni in corso d'anno € 0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

--	--	--	--	--

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

08 / 06 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da ISP

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,00	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

09 / 01 – Interessi attivi da Banca d'Italia

Previsione iniziale	€	0,07
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione

Previsione definitiva	€	0,07	
Somme accertate	€	0,07	
Riscosso	€	0,07	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Previsione definitiva delle sottovoci: - nessuna -
Annotazioni:

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	282.037,92	152.415,91	54,04%
Progetti	169.516,09	110.198,94	65,01%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	300,00	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	-
Totale spese	451.854,01	262.614,85	
Avanzo di competenza		47.895,42	
Totale a pareggio		310.510,27	

(*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

ANALISI DELLE SPESE

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività.

Attività - A01.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola

Funzionamento generale e decoro della Scuola

Previsione iniziale € 25.270,23
 Variazioni in corso d'anno € 9.854,84

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
15/10/2019	6	E	3/10	9.854,84	Variazione n. 6 Servizio di pulizia settembre -dicembre 2019

Previsione definitiva € 35.125,07
 Somme impegnate € 23.150,54
 Pagato € 21.078,09
 Rimasto da pagare € 2.072,45 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 35.125,07
 Residua disponibilità finanzia € **11.974,53**

Annotazioni:

Attività - A02.2 - Funzionamento amministrativo

Funzionamento amministrativo

Previsione iniziale € 15.509,61
 Variazioni in corso d'anno € 24.793,69

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	2/3	12.481,59	Variazione n. 1
30/08/2019	4	E	2/3	-50,00	Variazione n. 4
30/08/2019	4	E	5/1	50,00	Variazione n. 4
15/10/2019	6	E	2/1	1.453,02	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	2/3	4.221,16	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	3/5	398,91	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	3/7	244,00	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	3/8	200,00	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	4/3	480,00	Variazione n. 6
20/10/2019	7	E	4/3	2.456,50	Variazione 7
31/12/2019		E	2/1	2,90	Variazione 9 storni
31/12/2019		E	2/3	-2,90	Variazione 9 storni
31/12/2019		E	5/1	2,90	Variazione 9 storni
31/12/2019		E	5/2	-2,90	Variazione 9 storni
31/12/2019		E	9/1	2.858,51	Variazione n. 10 Versamento errato Ist. Sec. Sup. della Bassa Friulana

Previsione definitiva € 40.303,30
 Somme impegnate € 17.467,88
 Pagato € 14.750,08
 Rimasto da pagare € 2.717,80 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 40.303,30
 Residua disponibilità finanzia € **22.835,42**

Annotazioni:

Attività - A03.3 - Didattica

Didattica

Previsione iniziale € 56.995,98
Variazioni in corso d'anno € 30.502,65

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	2/3	215,54	Variazione n. 1
30/04/2019	1	E	5/3	70,00	Variazione n. 1
02/07/2019	3	E	1/1	698,68	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	1/2	9,28	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	2/2	12.929,05	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	2/3	-177,29	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	4/3	2.010,02	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	9/1	-1.000,00	Variazione n. 3
15/10/2019	6	E	2/2	41,35	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	2/3	953,79	Variazione n. 6
31/12/2019		E	2/3	12.452,50	Variazione 9 storni L.R. 13-2018 per materiali e attrezzature didattiche di uso collettivo
31/12/2019		E	2/3	2.299,73	Variazione n. 10 Contributi volontari famiglie sc. elementare

Previsione definitiva € 87.498,63
Somme impegnate € 41.152,66
Pagato € 40.777,37
Rimasto da pagare € 375,29 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 86.008,13
Residua disponibilità finanzia € **44.855,47**

Annotazioni:

Attività - A05.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

Previsione iniziale € 99.208,00
Variazioni in corso d'anno € 18.238,65

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	3/12	-300,00	Variazione n. 1
02/07/2019	3	E	1/2	199,06	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	1/4	-153,34	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	3/12	-45,72	Variazione n. 3
15/10/2019	6	E	3/2	1.379,30	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	3/12	9.516,20	Variazione n. 6
20/10/2019	7	E	3/12	1.782,00	Variazione 7
31/12/2019		E	3/12	5.861,15	Variazione n. 10 Contributi per viaggi d'istruzione

Previsione definitiva € 117.446,65
Somme impegnate € 69.229,60
Pagato € 66.051,40
Rimasto da pagare € 3.178,20 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 116.006,65
Residua disponibilità finanzia € **46.777,05**

Annotazioni:

Attività - A06.6 - Attività di orientamento

Attività di orientamento

Previsione iniziale € 1.416,58
 Variazioni in corso d'anno € 247,69

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
31/12/2019		E	1/1	247,69	Variazione n. 10 A.S. 2019-20 Orientamento D.L. n. 104-2013 art. 8 prot. 27950 dd. 06-12-2019

Previsione definitiva € 1.664,27
 Somme impegnate € 1.415,23
 Pagato € 1.415,23
 Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 1.664,27
 Residua disponibilità finanz € **249,04**

Annotazioni:

Progetti - P01.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

Previsione iniziale € 34.738,95
 Variazioni in corso d'anno € 1.758,50

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	2/3	-538,00	Variazione n. 1
30/04/2019	1	E	3/2	538,00	Variazione n. 1
02/07/2019	3	E	1/1	-0,02	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	1/3	0,02	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	2/3	200,00	Variazione n. 3 Premio De Marchi (ex P22)
15/10/2019	6	E	2/3	-653,79	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	3/7	653,79	Variazione n. 6
15/10/2019	6	E	4/3	1.500,00	Variazione n. 6
31/12/2019		E	2/3	-63,00	Variazione 9 storni
31/12/2019		E	5/3	121,50	Variazione 9 storni

Previsione definitiva € 36.497,45
 Somme impegnate € 17.908,20
 Pagato € 17.727,40
 Rimasto da pagare € 180,80 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 36.497,45
 Residua disponibilità finanz € **18.589,25**

Annotazioni:

Progetti - P02.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

Previsione iniziale € 97.762,43
 Variazioni in corso d'anno € 29.826,21

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	2/3	8.201,03	Variazione n. 1
30/04/2019	1	E	3/7	453,62	Variazione n. 1
30/04/2019	1	E	9/1	-8.654,65	Variazione n. 1 Distribuzione impegni dell'USR
26/06/2019	2	E	1/1	1.181,07	Variazione n. 2
26/06/2019	2	E	3/9	1.500,00	Variazione n. 2
26/06/2019	2	E	9/1	-11.178,57	Variazione n. 2
26/06/2019	2	E	9/2	150,00	Variazione n. 2
02/07/2019	3	E	1/1	2.562,44	Variazione n. 3

02/07/2019	3	E	1/3	288,06	Variazione n. 3
02/07/2019	3	E	3/9	1.053,40	Variazione n. 3
30/08/2019	4	E	3/2	6.980,00	Variazione n. 4
30/08/2019	4	E	3/9	2.000,00	Variazione n. 4
15/10/2019	6	E	1/1	3.051,11	Variazione n. 6 Thanks God 1642,90 e Regione minoranze linguistiche 1408,21
15/10/2019	6	E	2/3	200,00	Variazione n. 6
20/10/2019	7	E	1/1	8.063,46	Variazione 7
20/10/2019	7	E	3/9	6.423,54	Variazione 7
31/12/2019		E	3/9	7.551,70	Variazione n. 10 Versamento per mensa scolastica a.s. 19-20

Previsione definitiva	€	127.588,64	
Somme impegnate	€	87.313,61	
Pagato	€	77.655,29	
Rimasto da pagare	€	9.658,32	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	126.618,64	
Residua disponibilità finanziarie	€	39.305,03	

Annotazioni:

Progetti - P03.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"

Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"

Previsione iniziale	€	3.500,00
Variazioni in corso d'anno	€	-50,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	3/2	-50,00	Variazione n. 1

Previsione definitiva	€	3.450,00	
Somme impegnate	€	3.287,27	
Pagato	€	3.287,27	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	3.450,00	
Residua disponibilità finanziarie	€	162,73	

Annotazioni:

Progetti - P04.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"

Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"

Previsione iniziale	€	2.300,00
Variazioni in corso d'anno	€	-320,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/04/2019	1	E	1/1	-390,00	Variazione n. 1
30/04/2019	1	E	9/1	70,00	Variazione n. 1

Previsione definitiva	€	1.980,00	
Somme impegnate	€	1.689,86	
Pagato	€	1.689,86	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	1.980,00	
Residua disponibilità finanziarie	€	290,14	

Annotazioni:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		226.130,61
Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	€	291.020,50	
b) in conto residui	€	11.658,21	
		Totale	€ 302.678,71
Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	€	244.431,99	
d) in conto residui	€	34.436,66	
		Totale	€ 278.868,65
Fondo di cassa a fine esercizio	€		249.940,67
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio			
- Residui attivi	€	19.967,83	
- Residui passivi	€	23.281,96	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€		246.626,54
Note relative alla situazione amministrativa:			

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	41.619,72	-6.730,30	34.889,42
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	41.619,72	-6.730,30	34.889,42
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	21.136,27	-1.168,44	19.967,83
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	226.130,61	23.810,06	249.940,67
Totale disponibilità	247.266,88	22.641,62	269.908,50
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	288.886,60	15.911,32	304.797,92
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	41.657,54	-18.375,58	23.281,96
Totale Debiti	41.657,54	-18.375,58	23.281,96
Consistenza patrimoniale	247.229,06	34.286,90	281.515,96
TOTALE PASSIVO	288.886,60	15.911,32	304.797,92

Note relative alla situazione patrimoniale:

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	21.136,27	-9.000,00	12.136,27	11.658,21	478,06	19.489,77	19.967,83
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	41.657,54	-2.121,78	39.535,76	34.436,66	5.099,10	18.182,86	23.281,96

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Spese di personale	55.934,45	21,30%
02	Acquisto di beni di consumo	45.580,37	17,36%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	150.594,85	57,34%
04	Acquisto di beni d'investimento	6.631,92	2,53%
05	Altre spese	635,75	0,24%
06	Imposte e tasse	0,00	0,00%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
08	Oneri finanziari	0,00	0,00%
09	Rimborsi e poste correttive	3.237,51	1,23%
	Totale generale	262.614,85	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2019 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 300,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 103 del 01/04/2019 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 170 del 31/12/2019.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{67.726,67}{310.510,27} = \mathbf{0,22}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{242.783,60}{310.510,27} = \mathbf{0,78}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{310.510,27}{348.410,77} = \mathbf{0,89}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{19.489,77}{310.510,27} = \mathbf{0,06}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{11.658,21}{12.136,27} = \mathbf{0,96}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{19.967,83}{322.646,54} = \mathbf{0,06}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA'

Si ottiene riportando la somma degli impegni relativi a tutte le attività, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni Attività}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{152.415,91}{262.614,85} = \mathbf{0,58}$$

INDICE SPESE PROGETTI

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{110.198,94}{262.614,85} = \mathbf{0,42}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{18.182,86}{262.614,85} = \mathbf{0,07}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{34.436,66}{41.657,54} = \mathbf{0,83}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{23.281,96}{302.150,61} = \mathbf{0,08}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{262.614,85}{0} = -$$

CONCLUSIONI

La documentazione su cui si vuole in particolare appuntare l'attenzione è costituita dal Modello H (il conto finanziario) e dal Modello I (rendiconto singoli Progetti/Attività), che sono stati esaminati nelle pagine precedenti ("Analisi delle entrate" e "Analisi delle spese"): essi vanno commentati tenendo presenti le previsioni di inizio esercizio in generale e quelle relative ai singoli Progetti/Attività. Va inoltre introdotta l'analisi dei risultati raggiunti, in generale ed in relazione ai singoli Progetti/Attività.

Su entrambe le questioni incide profondamente l'elemento strutturale relativo alla discrasia tra Anno Finanziario ed Anno Scolastico, che si vuole qui affrontare.

Entrando concretamente nel processo di progettualità di un Istituto Scolastico è facilmente comprensibile che su alcune linee di indirizzo costanti (individuare dal Consiglio di Istituto e condivise dal Collegio dei Docenti con la guida del dirigente - POF triennale -, e annualmente confermate o corrette nell'aggiornamento del Piano dell'Offerta Formativa), si innesta nel mese di settembre la progettualità concreta, quella che pone in sinergia idee, risorse, vincoli interni ed esterni, volontà collegiali. Tali decisioni confluiscono nell'aggiornamento del P.O.F. del relativo anno scolastico (periodo che si concluderà formalmente il 31 agosto dell'anno successivo), e determinano (in un quadro temporalmente coerente) la predisposizione del Programma Annuale relativo all'anno successivo che va predisposto entro il 30 novembre (lo stesso periodo in cui viene formalmente aggiornato il P.O.F. del relativo anno scolastico). E' evidente quindi che nel Programma Annuale vengono inserite le risorse certe che si conta di utilizzare quantomeno nel primo semestre dell'anno solare successivo. Nel corso del mese di giugno possono essere quantificati e valutati i risultati effettivamente ottenuti nell'ambito della progettualità di Istituto, e possono quindi prendere avvio le prime riflessioni in merito alla rielaborazione dei progetti relativi al successivo anno scolastico. Sotto il profilo finanziario, al momento della verifica semestrale prevista entro la fine del mese di giugno, vengono adottati gli eventuali correttivi che appaiono necessari per affrontare utilmente l'inizio del successivo anno scolastico. Giunti nuovamente all'inizio del mese di settembre il "ciclo progettuale" riprende, con la

cadenza ora esposta (ricordiamo che ad ogni inizio d'anno scolastico c'è una nuova situazione in relazione al personale, alle classi, alla relativa programmazione che per legge deve essere adottata in quel periodo).

In un simile contesto, in cui è ineliminabile la cadenza relativa all'anno solare dei documenti contabili, appaiono necessarie due accortezze:

- a) mantenere tendenzialmente negli anni una linea progettuale coerente, in modo tale che i Progetti fondanti l'identità di Istituto siano possibilmente gli stessi tra un anno scolastico e quello successivo, in modo tale che anche le risorse da utilizzare a riguardo possano essere spese nel corso dell'intero anno finanziario, garantendo così la necessaria coerenza tra documenti contabili e documenti programmatici;
- b) sviluppare una cultura del monitoraggio dei risultati (sia in termini di efficienza del servizio che in termini di analisi finanziaria), tale da permettere un reale controllo di carattere economico, nella consapevolezza e nella chiarezza relative alla diversa cadenza temporale di cui si sta trattando.

Nel nostro caso entrambe queste strade sono state battute ancor prima dell'avvento del POF pluriennale, e se ne vogliono qui ricordare le tappe di graduale perfezionamento:

- a) Sul fronte della "linea progettuale coerente" sin dal Programma Annuale 2003 i Progetti sono stati 10, mantenendo gli otto filoni progettuali fondamentali (P.Informatica, P.Ed.Motoria, P.Musica, P.Lingue Straniere, P.Intercultura, P.Ed.Scientifica, P.Biblioteche, P.Uscite/Visite/Viaggi) e creando due "contenitori" che più opportunamente prevedevano tutte le iniziative ascrivibili al "Coordinamento verticale educativo e didattico" e alla "Continuità orizzontale" (progetti coinvolgenti l'utenza e/o il territorio). Queste scelte sono state riproposte nel Programma Annuale degli anni successivi, permettendo così che anche i 4 mesi che potremmo definire con una forzatura come "scoperti" (settembre-dicembre di ogni anno), risultino invece dotati delle necessarie risorse nell'ambito del Programma Annuale stesso. La verifica semestrale del mese di giugno permette infatti di disporre gli eventuali adattamenti mentre gli investimenti fondamentali e la retribuzione del personale sono già avvenuti nel periodo gennaio-agosto. A partire dal Programma Annuale 2009 la mole di microprogetti relativi agli alunni con diverse problematiche particolari inseriti nel "Coordinamento verticale educativo e didattico" ha indotto l'aggiunta di un undicesimo filone progettuale, denominato "Diritto allo studio". Dal 2013 si è deciso di ricondurre il Progetto Informatica ed il Progetto Biblioteche nell'ambito del Funzionamento Didattico Generale (A04), in quanto oramai ricompresi nell'attività ordinaria e soprattutto non dotati di finanziamenti ad hoc; dal 2014 è stato eliminato il contenitore denominato "Coordinamento verticale educativo e didattico" (P15) riconducendo le relative iniziative nell'ambito dell'Attività didattica generale, e nel 2015 è stato rielaborato il Progetto Cittadinanza digitale (P17), portando così a nove il numero totale dei Progetti con rilevanza economica. La revisione della struttura del Programma annuale operata dal D.I. 129/2018 non ha alterato sostanzialmente tale quadro in quanto i filoni progettuali "storici" sopra menzionati sono stati mantenuti nella nuova veste di "Sottoprogetti" afferenti alla nuova classificazione prevista.
- b) Sul fronte del monitoraggio dei risultati già da diversi anni vengono annualmente raccolti i dati relativi ai processi di sviluppo più rilevanti nell'ambito della progettualità di Istituto (naturalmente si tratta di esiti quantificabili al termine dell'anno scolastico); gli spunti offerti dal Regolamento di Contabilità (sia quello precedente, sia quello vigente) hanno permesso di elaborare una forma di sinergia tra documenti contabili ed esiti progettuali. L'annuale monitoraggio viene infatti effettuato sugli stessi settori nei quali è suddiviso il Programma Annuale, venendosi così a creare la necessaria corrispondenza tra Monitoraggio e Conto Consuntivo. Dal 2013, inoltre, la struttura del Monitoraggio è stata resa più agile ed essenziale, selezionando più accuratamente i dati inseriti, in modo da evitare sovrabbondanze e difficoltà di lettura, orientandosi verso la successiva elaborazione del RAV (Rapporto di Autovalutazione).

Certamente lo sviluppo relativo alla continuità degli indirizzi progettuali e quello relativo alla cultura del monitoraggio dei risultati non elimina la discrasia di cui si diceva (Anno Finanziario-Anno Scolastico), ma si ritiene che la presente Relazione, accompagnata dal relativo Monitoraggio, consenta in qualche misura una lettura coerente dei due documenti, anche se va rilevato che a partire dall'A.F. 2011 si è venuto ad inserire un ulteriore elemento "distorso", rappresentato dal c.d. *cedolino unico*: l'eliminazione dal Programma Annuale delle entrate e delle uscite relative ai *compensi accessori* ha infatti privato il Conto Consuntivo di un elemento essenziale per poter valutare il *peso* di ciascun Progetto/Attività. Dai relativi dati sono infatti state eliminate le spese per le attività aggiuntive del personale affrontate con le corrispondenti *entrate ex CCNL*, con un effetto di sostanziale "falsificazione" della politica economica dell'Istituto. Per ragioni di necessaria trasparenza in ciascuna scheda tecnica relativa a Progetti/Sottoprogetti che hanno formato il Programma Annuale 2019 sono stati comunque citati, con un esplicito rinvio al P.O.F. o al Piano delle Attività, anche gli impegni relativi alle prestazioni del personale retribuite direttamente dal M.E.F. (assenti nella corrispondente scheda finanziaria), ma è evidente che essi non hanno nessun rilievo nel presente documento, svuotandolo inevitabilmente di una parte rilevante di contenuto.

Il Monitoraggio dei risultati 2019 (vedi sito nel settore "Valutazione dell'Istituto") allegato va quindi letto in filigrana con il Conto Consuntivo (privato però di gran parte dei costi di personale) ed è significativo rilevare il generale esito positivo delle parti che lo compongono.

Nel commentare i dati contabili forniti, va rilevato che le variazioni registrate tra previsione iniziale e programmazione definitiva delle entrate stesse è stata analizzata nelle pagine precedenti e generalmente deriva da introiti non preventivabili.

Va rilevato inoltre che le somme non impegnate alla data del 31 dicembre in molti casi costituiscono la base certa sulla quale è iniziata l'elaborazione dei Progetti nel precedente mese di settembre (in gran parte già allora sono prevedibili come Avanzo di Amministrazione presunto). Il loro ammontare spesso è costituito dalle economie risultanti non da un minor grado di realizzazione del Progetto, bensì dal positivo esito di richieste di finanziamento rivolte all'esterno: dal momento che in ogni caso nel Programma Annuale erano state previste le necessarie risorse per la realizzazione del

Progetto, le economie rappresentano quindi non il segno di una cattiva programmazione ma il positivo riscontro di maggiori entrate non certe, che finiscono per costituire la base per la successiva programmazione (anche a questo proposito i dati specifici emergenti dal Monitoraggio sono particolarmente significativi).

Si vuole infine sottolineare, per una compiuta visione consuntiva dell'esercizio, che nessun Progetto ha presentato spese non previste; di conseguenza in nessun caso si è registrata un'insufficiente dotazione finanziaria e quindi non è mai stato necessario ricorrere al Fondo di Riserva.

L'andamento generale può essere considerato più che positivo non solo sotto il profilo contabile (come emerge dall'intera documentazione relativa al Conto Consuntivo), ma anche in un più ampio quadro di carattere economico: il P.O.F. (cui il P. Annuale si riferisce) ha avuto piena attuazione, gli obiettivi programmati sono stati generalmente raggiunti ed in nessun caso i Progetti hanno avuto una mancata o una minor realizzazione a causa di carenza di risorse finanziarie.

In conclusione, in qualità di Dirigente, si vuole affermare che l'esercizio finanziario 2019 nell'ambito del nostro Istituto ha visto impegnati tutti (dal Direttore S.G.A., ai suoi Assistenti, ai Docenti con responsabilità di budget, ai componenti del Consiglio di Istituto) nello sforzo di aderire ad una cultura (oltre che ad una "tecnica") relativa alla necessaria coniugazione di progettualità e risorse, percorrendo l'innovazione necessaria per garantire all'Istituto maggior efficacia e maggior efficienza, in un quadro di reale economicità.

A tutti questi protagonisti va quindi ancora una volta un sincero plauso, nella consapevolezza che ci si trova lungo un percorso di graduale perfezionamento, basato sulla fiducia nell'innovazione, sull'umiltà relativa a possibili errori, e sulla certezza della correttezza tenuta negli adempimenti.

Trieste, 15/05/2020

IL D.S.G.A.
Andrea Barbieri

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Andrea Avon