



## Ministero dell'Istruzione

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 2020

Il conto consuntivo per l'anno 2020 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 31/12/2020 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2020 approvato dal Consiglio d'Istituto il 19/12/2019 con provvedimento n. 35 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	436.301,48	Programmazione definitiva	409.556,95	<i>Disp. fin. da programmare</i> 26.744,53
Accertamenti	193.963,94	Impegni	244.287,98	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> -50.324,04
competenza	191.872,59	competenza	218.154,16	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni	478,06	Pagamenti	15.760,77	-41.564,28
residui		residui		
Somme rimaste da riscuotere	2.091,35	Somme rimaste da pagare	26.133,82	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> -24.042,47
(+)		(+)		
Residui non riscossi anni precedenti	19.489,77	Residui non pagati anni precedenti	7.521,19	
(=)		(=)		
Totale residui attivi	21.581,12	Totale residui passivi	33.655,01	<i>Sbilancio residui (b)</i> -12.073,89
			Saldo cassa iniziale (c)	249.940,67
				<i>(a+b+c)</i> <b>196.302,50</b>

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

## CONTO FINANZIARIO 2020

### RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	246.626,54	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	12.932,00	12.932,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	76.252,12	76.252,12	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	19.504,49	19.504,49	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	21.618,97	21.618,97	100,00%
Contributi da privati	56.719,92	61.008,92	107,56%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Rimborsi e restituzione somme	2.647,34	2.647,34	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	0,10	0,10	100,00%
Mutui	0,00	0,00	-
<b>Totale entrate</b>	<b>436.301,48</b>	<b>193.963,94</b>	
Disavanzo di competenza		<b>50.324,04</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>244.287,98</b>	

(\*) 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 2020.

### 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 € 226.161,08  
 Variazioni in corso d'anno € 7.765,66

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
16/01/2020	1	E	7.765,66	Variazione n 1 Avanzo Amministrazione effettivo

Previsione definitiva € 233.926,74  
 Somme accertate € 0,00  
 Riscosso € 0,00  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

##### 01 / 02 – Vincolato

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 12.699,80

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
16/01/2020	1	E	12.699,80	Variazione n 1 Avanzo Amministrazione effettivo

Previsione definitiva	€	12.699,80	
Somme accertate	€	0,00	
Riscosso	€	0,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

## [02 - Finanziamenti dall'Unione Europea]

### 02 / 01 – Fondi sociali europei (FSE)

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

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

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	12.932,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
03/06/2020	1	C	12.989,00	PON Smart Class PON 4 - Progetto 10.8.6A-FSEPON-FR-2020-20
27/11/2020		E	-57,00	Riduzione finanziamento Smart Class per impegno inferiore al finanziamento iniziale

Previsione definitiva	€	12.932,00	
Somme accertate	€	12.932,00	
Riscosso	€	12.932,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### 02 / 03 – Altri finanziamenti dall'Unione Europea

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

## [03 - Finanziamenti dallo Stato]

### 03 / 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale	€	12.720,00
Variazioni in corso d'anno	€	11.127,42

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	4.927,42	Variazione 2 - e storno A5 A01 Prosecuzione dei servizi di pulizia periodo gennaio febbraio 2020 prot. n. 30064 dd. 20-12-2019
30/09/2020	21	E	6.115,00	Variazione n 21 Finanziamento settembre - dicembre 2020
10/11/2020	35	E	85,00	Finanziamento della Regione, Miur e restituzione quota Finanziamento acquisto materiale per alunni H

Previsione definitiva	€	23.847,42	
Somme accertate	€	23.847,42	
Riscosso	€	23.847,42	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### 03 / 02 – Dotazione perequativa

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

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

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

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

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

### **03 / 05 – Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato**

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

### **03 / 06 – Altri finanziamenti vincolati dallo Stato**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 52.404,70

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
12/02/2020	9	E	1.000,00	Variazione 11 - P04 - animatore digitale - prot. 7115 dd. 18-03-2020 Animatore digitale
17/02/2020	10	E	2.151,89	Storni in P03 e variazione nota prot. n. 3746 dd. 17-02-2020 pulizia nota prot. n. 3746 dd. 17-02-2020
31/03/2020	11	E	7.937,21	Variazione 14 -Finanziamento ex art 120 D.L. 18/2020 Finanziamento ex art.120
02/04/2020	14	E	3.821,66	Variazione 19 -prot. 8308 dd. 01-04-2020 prot. 8308 dd. 01-04-2020
30/05/2020	17	E	27.800,95	Finanziamento ex art. 231
30/09/2020	21	E	1.600,00	Variazione n 21 Assistenza medico psicologica
29/10/2020	32	E	230,13	A.F2020 DL104 2013 art8 comma1 Orientamento
16/11/2020	38	E	7.862,86	A.F2020 DL104 2013 art8 comma1 Orientamento Contributo scuola infanzia ex L.R 13/2018 e Finanziamento art.21 DL 127/20

Previsione definitiva € 52.404,70  
 Somme accertate € 52.404,70  
 Riscosso € 52.404,70  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

## **[04 - Finanziamenti dalla Regione]**

### **04 / 01 – Dotazione ordinaria**

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

### **04 / 02 – Dotazione perequativa**

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

### **04 / 03 – Altri finanziamenti non vincolati**

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

#### 04 / 04 – Altri finanziamenti vincolati

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 19.504,49

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
07/04/2020	15	E	860,98	Variazione 22 - L.R. 13-2018 ART. 53 contributi alle scuole in reggenza prive di DSGA L.R. 13-2018 ART. 53 contributi alle scuole in reggenza prive di DSGA
02/07/2020	20	E	10.735,91	Variazione n.20 Finanziamento per libri in comodato
10/11/2020	35	E	7.907,60	Finanziamento della Regione, Miur e restituzione quota Finanziamento POF 6884,60 Minoranze linguistiche 1023,00

Previsione definitiva € 19.504,49  
 Somme accertate € 19.504,49  
 Riscosso € 19.504,49  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### [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

#### 05 / 02 – Provincia vincolati

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

#### 05 / 03 – Comune non vincolati

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

#### 05 / 04 – Comune vincolati

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 14.560,92

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
31/03/2020	12	E	13.593,08	Variazione 17 - materiale alternativo ai libri di testo e L.R. 23 Materiale alternativo ai libri di testo
16/11/2020	38	E	967,84	Contributo scuola infanzia ex L.R 13/2018 e Finanziamento art.21 DL 127/20

Previsione definitiva € 14.560,92  
 Somme accertate € 14.560,92  
 Riscosso € 14.560,92  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### 05 / 05 – Altre Istituzioni non vincolati

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

### 05 / 06 – Altre Istituzioni vincolati

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 7.058,05

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
12/02/2020	3	E	1.513,00	Variazione 3 - in P04
12/02/2020	4	E	250,00	Variazione 4 - P01
07/04/2020	16	E	3.400,00	Variazione 16 - contributo per soggiorni montani contributo per soggiorni montani
01/07/2020	19	E	600,00	Variazione n.19
30/09/2020	21	E	1.295,05	Variazione n 21 SIO saldo € 155,85 - Da IC Lucio Libri sloveno €1139,20

Previsione definitiva € 7.058,05  
 Somme accertate € 7.058,05  
 Riscosso € 6.301,05  
 Rimaste da riscuotere € 757,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

## [06 - Contributi da privati]

### 06 / 01 – Contributi volontari da famiglie

### 06 / 02 – Contributi per iscrizione alunni

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

### 06 / 03 – Contributi per mensa scolastica

Previsione iniziale € 12.000,00  
 Variazioni in corso d'anno € -5.740,10

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/09/2020	21	E	-5.740,10	Variazione n 21

Previsione definitiva € 6.259,90  
 Somme accertate € 10.809,90  
 Riscosso € 9.909,90  
 Rimaste da riscuotere € 900,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

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

Previsione iniziale € 30.000,00  
 Variazioni in corso d'anno € -9.926,83

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/09/2020	21	E	-9.926,83	Variazione n 21

Previsione definitiva € 20.073,17  
 Somme accertate € 20.073,17  
 Riscosso € 20.073,17  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**06 / 05 – Contributi per copertura assicurativa degli alunni**

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

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
26/10/2020		E	-1.200,00	Incassati assieme alle quote di caparre libri in comodato e libretti scolastici

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

**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)

**06 / 07 – Altri contributi da famiglie non vincolati**

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

**06 / 08 – Contributi da imprese non vincolati**

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

**06 / 09 – Contributi da Istituzioni sociali private non vinc**

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

**06 / 10 – Altri contributi da famiglie vincolati**

Previsione iniziale € 13.700,00  
 Variazioni in corso d'anno € 14.511,85

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	-300,00	Variazione 2 - e storno A5 A01
12/02/2020	8	E	2.090,00	Variazione 8 - P02
30/09/2020	21	E	3.990,10	Variazione n 21
22/10/2020	30	E	6.868,20	Variazione n. 30 Contributi vincolati per A2-A3-P1 e P2
26/10/2020		E	1.200,00	sistemazione contributi
30/10/2020	33	E	47,10	Contributo per libri in comodato, assicurazione e contributo volontario per libretto
14/11/2020	37	E	609,95	Finanziamenti di famiglie vincolati A02 €29,95 - P2 € 580

30/11/2020		E	6,50	Variazione A3 A2
------------	--	---	------	------------------

Previsione definitiva	€	28.211,85	
Somme accertate	€	28.190,85	
Riscosso	€	28.190,85	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### **06 / 11 – Contributi da imprese vincolati**

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

#### **06 / 12 – Contributi da Istituzioni sociali private vinc.**

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	1.935,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
12/02/2020	8	E	1.935,00	Variazione 8 - P02 I.C. Bergamas

Previsione definitiva	€	1.935,00	
Somme accertate	€	1.935,00	
Riscosso	€	1.935,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### **[07 - Proventi da gestioni economiche]**

**Nessun incasso**

### **[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

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

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

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

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

#### **08 / 04 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Famiglie**

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	2.177,71

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	300,00	Variazione 2 - e storno A5 A01
01/07/2020	18	E	1.493,11	Variazione n 18 Restituzioni somme per c/c errati
10/11/2020	35	E	50,00	Finanziamento della Regione, Miur e restituzione quota
14/11/2020	37	E	334,60	Finanziamenti di famiglie vincolati giroconto per versamenti errati

Previsione definitiva	€	2.177,71
Somme accertate	€	2.177,71

Riscosso € 2.177,71  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**08 / 05 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Imprese**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 469,63

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
01/07/2020	19	E	35,28	Variazione n.19 Restituzione errato c/c Borgione
30/11/2020		E	434,35	Variazione A3 A2

Previsione definitiva € 469,63  
 Somme accertate € 469,63  
 Riscosso € 35,28  
 Rimaste da riscuotere € 434,35 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**08 / 06 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da ISP**

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

**[09 - Alienazione di beni materiali]**

*Nessun incasso*

**[10 - Alienazione di beni immateriali]**

*Nessun incasso*

**[11 - Sponsor e utilizzo locali]**

*Nessun incasso*

**[12 - Altre entrate]**

**12 / 01 – Interessi**

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

**12 / 02 – Interessi attivi da Banca d'Italia**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 0,10

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	0,10	Variazione 2 - e storno A5 A01

Previsione definitiva € 0,10  
 Somme accertate € 0,10  
 Riscosso € 0,10  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**12 / 03 – Altre entrate n.a.c.**

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

**[13 - Mutui]**

**Nessun incasso**

## RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	266.210,47	154.932,41	58,20%
Progetti	143.046,48	89.355,57	62,47%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	300,00	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	-
<b>Totale spese</b>	<b>409.556,95</b>	<b>244.287,98</b>	
Avanzo di competenza		<b>0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>244.287,98</b>	

(\*) 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 € 13.705,64  
 Variazioni in corso d'anno € 10.900,97

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	1/2	0,94	Variazione 2 - e storno A5 A01
11/02/2020	2	E	3/10	5.394,62	Variazione 2 - e storno A5 A01
11/02/2020	2	E	9/2	-468,14	Variazione 2 - e storno A5 A01
17/02/2020	10	E	2/3	2.151,89	Storni in P03 e variazione nota prot. n. 3746 dd. 17-02-2020 pulizia
02/04/2020	14	E	2/3	3.763,13	Variazione 19 -prot. 8308 dd. 01-04-2020
02/04/2020	14	E	3/2	-800,00	Variazione 19 -prot. 8308 dd. 01-04-2020
02/04/2020	14	E	4/3	858,53	Variazione 19 -prot. 8308 dd. 01-04-2020

Previsione definitiva € 24.606,61  
 Somme impegnate € 12.947,97  
 Pagato € 12.557,34  
 Rimasto da pagare € 390,63 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 24.609,61  
 Residua disponibilità finanz € **11.661,64**

### Attività - A01.7 - Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020

Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 17.103,54

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/05/2020	17	E	1/2	999,97	Finanziamento ex art. 231
30/05/2020	17	E	2/3	10.855,37	Finanziamento ex art. 231
30/05/2020	17	E	3/6	1.171,20	Finanziamento ex art. 231
30/05/2020	17	E	4/3	4.077,00	Finanziamento ex art. 231

Previsione definitiva	€	17.103,54	
Somme impegnate	€	17.103,54	
Pagato	€	17.103,54	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	17.103,54	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>0,00</b>	

### Attività - A02.2 - Funzionamento amministrativo

Funzionamento amministrativo

Previsione iniziale	€	28.792,59
Variazioni in corso d'anno	€	20.205,36

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	2/3	0,10	Variazione 2 - e storno A5 A01
31/03/2020	12	E	2/3	11.980,28	Variazione 17 - materiale alternativo ai libri di testo e L.R. 23
31/03/2020	12	E	3/8	532,74	Variazione 17 - materiale alternativo ai libri di testo e L.R. 23
31/03/2020	12	E	4/3	723,98	Variazione 17 - materiale alternativo ai libri di testo e L.R. 23
31/03/2020	13	E	2/3	-3.404,10	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	3/1	549,00	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	3/7	555,10	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	3/13	500,00	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	9/1	1.800,00	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
07/04/2020	15	E	1/3	861,09	Variazione 22 - L.R. 13-2018 ART. 53 contributi alle scuole in reggenza prive di DSGA
07/04/2020	15	E	2/3	-0,11	Variazione 22 - L.R. 13-2018 ART. 53 contributi alle scuole in reggenza prive di DSGA
30/09/2020	21	E	2/3	4.684,83	Variazione n 21
30/09/2020	21	E	9/1	448,50	Variazione n 21
22/10/2020	30	E	2/3	930,00	Variazione n. 30
30/10/2020	33	E	2/3	1,50	Contributo per libri in comodato, assicurazione e contributo volontario per libretto
30/10/2020	33	E	3/11	6,00	Contributo per libri in comodato, assicurazione e contributo volontario per libretto
09/11/2020	26	E	2/3	-1.029,67	Storno in A02 e in P01
09/11/2020	26	E	3/7	982,10	Storno in A02 e in P01
09/11/2020	26	E	3/8	47,57	Storno in A02 e in P01
14/11/2020	37	E	2/3	29,95	Finanziamenti di famiglie vincolati
30/11/2020		E	2/1	4,95	Variazione A3 A2
30/11/2020		E	5/1	82,45	Variazione A3 A2
30/11/2020		E	5/2	-80,90	Variazione A3 A2

Previsione definitiva	€	48.997,95	
Somme impegnate	€	23.721,64	
Pagato	€	19.140,74	
Rimasto da pagare	€	4.580,90	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	48.757,95	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>25.036,31</b>	

### Attività - A03.3 - Didattica

Didattica

Previsione iniziale	€	40.673,90
Variazioni in corso d'anno	€	28.524,03

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
16/01/2020	1	E	2/3	12.699,80	Variazione n 1 Avanzo Amministrazione effettivo
31/03/2020	11	E	2/3	-42,00	Variazione 14 -Finanziamento ex art 120 D.L. 18/2020
31/03/2020	12	E	2/3	356,08	Variazione 17 - materiale alternativo ai libri di testo e L.R. 23

31/03/2020	13	E	1/1	267,32	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	1/4	-267,32	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	2/3	-9.437,84	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	3/7	3.039,77	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
31/03/2020	13	E	4/3	6.398,07	Variazione 18 in A02 e A03 e P3 storni
01/07/2020	19	E	2/3	35,28	Variazione n.19
02/07/2020	20	E	1/2	1.846,87	Variazione n.20
02/07/2020	20	E	1/4	-452,58	Variazione n.20
02/07/2020	20	E	2/2	15.313,09	Variazione n.20
02/07/2020	20	E	2/3	757,08	Variazione n.20
02/07/2020	20	E	9/1	-6.728,55	Variazione n.20
30/09/2020	21	E	2/2	939,20	Variazione n 21
30/09/2020	21	E	2/3	961,67	Variazione n 21
22/10/2020	30	E	2/2	1.298,30	Variazione n. 30
30/10/2020	33	E	9/1	52,60	Contributo per libri in comodato, assicurazione e contributo volontario per libretto
10/11/2020	35	E	2/3	85,00	Finanziamento della Regione, Miur e restituzione quota
16/11/2020	38	E	2/3	967,84	Contributo scuola infanzia ex L.R 13/2018 e Finanziamento art.21 DL 127/20
30/11/2020		E	9/1	434,35	Variazione A3 A2

Previsione definitiva	€	69.197,93	
Somme impegnate	€	33.138,53	
Pagato	€	32.011,38	
Rimasto da pagare	€	1.127,15	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	69.173,93	
Residua disponibilità finanz	€	<b>36.035,40</b>	

### Attività - A03.8 - Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020

Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	9.697,38

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/05/2020	17	E	3/2	1.331,23	Finanziamento ex art. 231
30/05/2020	17	E	4/3	8.366,15	Finanziamento ex art. 231

Previsione definitiva	€	9.697,38	
Somme impegnate	€	9.697,38	
Pagato	€	8.743,13	
Rimasto da pagare	€	954,25	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	9.697,38	
Residua disponibilità finanz	€	<b>0,00</b>	

### Attività - A03.9 - PON 10.8.6A-FESR PON-FR-2020-20

PON 10.8.6A-FESR PON-FR-2020-20 Per una scuola digitale e un DAD innovativa

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	12.932,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
03/06/2020	1	C	4/3	12.989,00	PON Smart Class PON 4 - Progetto 10.8.6A-FSEPON-FR-2020-20
27/11/2020		E	4/3	-57,00	Riduzione finanziamento Smart Class per impegno inferiore al finanziamento iniziale

Previsione definitiva	€	12.932,00	
Somme impegnate	€	12.932,00	
Pagato	€	12.932,00	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione +			

accertamenti assegnati € 12.932,00  
 Residua disponibilità finanz € 0,00

### Attività - A03.10 - Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020

Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 7.499,34

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
31/03/2020	11	E	3/7	793,00	Variazione 14 -Finanziamento ex art 120 D.L. 18/2020
31/03/2020	11	E	4/3	6.706,34	Variazione 14 -Finanziamento ex art 120 D.L. 18/2020

Previsione definitiva € 7.499,34  
 Somme impegnate € 7.499,34  
 Pagato € 7.499,34  
 Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 7.499,34  
 Residua disponibilità finanz € 0,00

### Attività - A03.11 - Risorse Art. 21 D.L. 137/2020

Risorse Art. 21 D.L. 137/2020

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 7.862,86

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
16/11/2020	38	E	4/3	7.862,86	Contributo scuola infanzia ex L.R 13/2018 e Finanziamento art.21 DL 127/20

Previsione definitiva € 7.862,86  
 Somme impegnate € 0,00  
 Pagato € 0,00  
 Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 7.862,86  
 Residua disponibilità finanz € 7.862,86

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

Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

Previsione iniziale € 71.294,31  
 Variazioni in corso d'anno € -6.526,83

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
11/02/2020	2	E	3/12	-1.046,76	Variazione 2 - e storno A5 A01 Storno per acquisto PC da F.do Stabile e Nja
11/02/2020	2	E	4/3	1.046,76	Variazione 2 - e storno A5 A01 Storno per acquisto PC da F.do Stabile e Nja
12/02/2020	6	E	3/12	-8.229,50	Variazione n. 6 storno A05
12/02/2020	6	E	5/4	80,00	Variazione n. 6 storno A05
12/02/2020	6	E	9/2	8.149,50	Variazione n. 6 storno A05 Storno per restituzione soldi per gite non effettuate
07/04/2020	16	E	3/12	3.400,00	Variazione 16 - contributo per soggiorni montani
30/09/2020	21	E	3/12	-9.926,83	Variazione n 21
26/11/2020		E	3/2	-600,00	Storni interni A02 A05 P1
26/11/2020		E	5/4	600,00	Storni interni A02 A05 P1

Previsione definitiva € 64.767,48

Somme impegnate	€	35.665,47	
Pagato	€	35.665,47	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	64.767,48	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>29.102,01</b>	

### Attività - A06.6 - Attività di orientamento

Attività di orientamento

Previsione iniziale	€	1.695,25
Variazioni in corso d'anno	€	1.850,13

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/09/2020	21	E	1/1	20,00	Variazione n 21
30/09/2020	21	E	3/2	1.600,00	Variazione n 21
29/10/2020	32	E	1/1	230,13	A.F2020 DL104 2013 art8 comma1 Orientamento

Previsione definitiva	€	3.545,38	
Somme impegnate	€	2.226,54	
Pagato	€	1.426,54	
Rimasto da pagare	€	800,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	3.545,38	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>1.318,84</b>	

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

Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

Previsione iniziale	€	25.500,88
Variazioni in corso d'anno	€	410,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
12/02/2020	4	E	4/3	250,00	Variazione 4 - P01
22/10/2020	30	E	2/3	80,00	Variazione n. 30
22/10/2020	30	E	5/3	80,00	Variazione n. 30

Previsione definitiva	€	25.910,88	
Somme impegnate	€	17.485,12	
Pagato	€	13.421,09	
Rimasto da pagare	€	4.064,03	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	25.910,88	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>8.425,76</b>	

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

Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

Previsione iniziale	€	87.601,40
Variazioni in corso d'anno	€	11.983,46

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
16/01/2020	1	E	1/2	665,00	Variazione n 1 Avanzo Amministrazione effettivo
12/02/2020	5	E	1/3	-4.180,00	Variazione n. 5 - P02 storni
12/02/2020	5	E	3/9	-1.246,00	Variazione n. 5 - P02 storni
12/02/2020	5	E	9/1	80,00	Variazione n. 5 - P02 storni
12/02/2020	5	E	9/2	5.346,00	Variazione n. 5 - P02 storni
12/02/2020	8	E	2/3	3.334,40	Variazione 8 - P02
12/02/2020	8	E	3/7	450,00	Variazione 8 - P02
12/02/2020	8	E	9/1	240,60	Variazione 8 - P02

01/07/2020	18	E	1/1	1.290,17	Variazione n 18
01/07/2020	18	E	1/2	202,94	Variazione n 18
30/09/2020	21	E	2/3	355,85	Variazione n 21
22/10/2020	30	E	3/2	16.204,16	Variazione n. 30
22/10/2020	30	E	3/10	-12.440,86	Variazione n. 30
22/10/2020	30	E	9/1	716,60	Variazione n. 30
10/11/2020	35	E	2/3	50,00	Finanziamento della Regione, Miur e restituzione quota
14/11/2020	37	E	3/2	580,00	Finanziamenti di famiglie vincolati
14/11/2020	37	E	9/1	334,60	Finanziamenti di famiglie vincolati

Previsione definitiva	€	99.584,86	
Somme impegnate	€	62.111,24	
Pagato	€	49.413,38	
Rimasto da pagare	€	12.697,86	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	104.134,86	
Residua disponibilità finanz	€	<b>42.023,62</b>	

### **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	€	-13,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
17/02/2020	10	E	1/2	132,76	Storni in P03 e variazione nota prot. n. 3746 dd. 17-02-2020 pulizia
17/02/2020	10	E	3/2	-199,76	Storni in P03 e variazione nota prot. n. 3746 dd. 17-02-2020 pulizia
17/02/2020	10	E	9/1	67,00	Storni in P03 e variazione nota prot. n. 3746 dd. 17-02-2020 pulizia
30/10/2020	33	E	1/2	-0,03	Contributo per libri in comodato, assicurazione e contributo volontario per libretto
30/10/2020	33	E	3/2	-12,97	Contributo per libri in comodato, assicurazione e contributo volontario per libretto

Previsione definitiva	€	3.487,00	
Somme impegnate	€	3.486,97	
Pagato	€	3.486,97	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	3.487,00	
Residua disponibilità finanz	€	<b>0,03</b>	

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

Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"

Previsione iniziale	€	11.220,84
Variazioni in corso d'anno	€	1.363,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
12/02/2020	3	E	3/5	1.513,00	Variazione 3 - in P04
12/02/2020	9	E	1/3	1.000,00	Variazione 11 - P04 - animatore digitale - prot. 7115 dd. 18-03-2020
01/07/2020	19	E	1/1	1.229,80	Variazione n.19
01/07/2020	19	E	1/2	-983,34	Variazione n.19
01/07/2020	19	E	1/3	353,54	Variazione n.19
30/09/2020	21	E	1/1	-1.750,00	Variazione n 21

Previsione definitiva	€	12.583,84	
Somme impegnate	€	4.792,34	
Pagato	€	3.273,34	
Rimasto da pagare	€	1.519,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione +			

accertamenti assegnati € 12.583,84  
 Residua disponibilità finanz € **7.791,50**

**Progetti - P04.6 - Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020**

Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 1.000,03

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/05/2020	17	E	3/5	1.000,03	Finanziamento ex art. 231

Previsione definitiva € 1.000,03  
 Somme impegnate € 1.000,03  
 Pagato € 1.000,03  
 Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione +  
 accertamenti assegnati € 1.000,03  
 Residua disponibilità finanz € **0,00**

**Progetti - P04.7 - Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020**

Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 479,87

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
31/03/2020	11	E	3/5	479,87	Variazione 14 -Finanziamento ex art 120 D.L. 18/2020

Previsione definitiva € 479,87  
 Somme impegnate € 479,87  
 Pagato € 479,87  
 Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione +  
 accertamenti assegnati € 479,87  
 Residua disponibilità finanz € **0,00**

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

<b>FONDO DI CASSA</b>			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	249.940,67
<b>Ammontare somme riscosse:</b>			
a) in conto competenza	€	191.872,59	
b) in conto residui	€	478,06	
		<b>Totale</b>	€ 192.350,65
<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>			
c) in conto competenza	€	218.154,16	
d) in conto residui	€	15.760,77	
		<b>Totale</b>	€ 233.914,93
<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>		€	208.376,39
<b>Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio</b>			
- Residui attivi	€	21.581,12	
- Residui passivi	€	33.655,01	
<b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio</b>		€	196.302,50

Note relative alla situazione amministrativa:

## STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	34.888,44	27.919,68	62.808,12
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	34.888,44	27.919,68	62.808,12
<b>DISPONIBILITA'</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	19.967,83	1.613,29	21.581,12
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	249.940,67	-41.564,28	208.376,39
Totale disponibilità	269.908,50	-39.950,99	229.957,51
<b>Deficit patrimoniale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	304.796,94	-12.031,31	292.765,63
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>DEBITI</b>			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	23.281,96	10.373,05	33.655,01
Totale Debiti	23.281,96	10.373,05	33.655,01
<b>Consistenza patrimoniale</b>	281.514,98	-22.404,36	259.110,62
<b>TOTALE PASSIVO</b>	304.796,94	-12.031,31	292.765,63
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	19.967,83	0,00	19.967,83	478,06	19.489,77	2.091,35	21.581,12
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	23.281,96	0,00	23.281,96	15.760,77	7.521,19	26.133,82	33.655,01

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

**Alla data del 10 marzo 2021 risultano incassati residui attivi per € 16.743,01 e pagati residui passivi per € 13.589,77.**

## 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	47.752,77	19,55%
02	Acquisto di beni di consumo	50.096,95	20,51%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	79.234,02	32,43%
04	Acquisto di beni d'investimento	48.915,15	20,02%
05	Altre spese	1.000,36	0,41%
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	17.288,73	7,08%
	<b>Totale generale</b>	<b>244.287,98</b>	<b>100%</b>

## MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2020 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 34 del 04/02/2020 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 96 del 11/12/2020.

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.

## 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.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{95.756,61}{193.963,94} = \mathbf{0,49}$$

#### 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.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{98.207,33}{193.963,94} = \mathbf{0,51}$$

### 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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{193.963,94}{189.674,94} = \mathbf{1,02}$$

### INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{2.091,35}{193.963,94} = \mathbf{0,01}$$

### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{478,06}{19.967,83} = \mathbf{0,02}$$

### 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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{21.581,12}{213.931,77} = \mathbf{0,10}$$

## INDICI SULLE SPESE

### INDICE SPESE PER ATTIVITA'

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

$$\frac{\text{Impegni Attività}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{154.932,41}{244.287,98} = \mathbf{0,63}$$

### INDICE SPESE PROGETTI

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

$$\frac{\text{Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{89.355,57}{244.287,98} = \mathbf{0,37}$$

### INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{26.133,82}{244.287,98} = \mathbf{0,11}$$

### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{15.760,77}{23.281,96} = \mathbf{0,68}$$

## 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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{33.655,01}{267.569,94} = \mathbf{0,13}$$

## 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.

Fermo restando che l'a.s. 2019-20 è stato fortemente condizionato dall'esplosione della pandemia, 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 (individuata 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:

- 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;
- 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:

- 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, di fronte ad una ridefinizione delle priorità di Istituto, i filoni progettuali sono stati aggiornati, portando 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). Purtroppo nel 2020 la pandemia ha determinato una situazione di emergenza in cui per la prima volta non si è provveduto alla raccolta dei dati per il Monitoraggio annuale e pertanto i risultati conseguiti nell'a.s. 2019-20 possono solo essere riassunti nel presente documento.

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 consenta in qualche misura una lettura coerente del decorso dell'Anno Finanziario, anche se va rilevato che a partire dall'A.F. 2011 si è venuto ad inserire un ulteriore elemento "distorsivo", 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 2020 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.

L'andamento dell'a.s. 2019-20 va 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 Attività e dei Progetti che sono stati condotti a conclusione. La pandemia ha fortemente ridotto alcune Attività ed alcuni microprogetti (inseriti tra i Progetti contenuti nel Programma Annuale) determinando inevitabilmente un maggior avanzo rispetto al trend degli anni precedenti (nel quale continuano a confluire introiti non preventivabili o maturati nell'ultima parte dell'esercizio finanziario).

L'Attività 05 (Visite e Viaggi) ha subito le peggiori conseguenze dalla pandemia, vedendo sospese tutte le attività progettate con la conseguente mancata spesa degli abituali sostegni alle famiglie non abbienti.

Il microprogetto Musica, i microprogetti di Recupero didattico (Diritto allo studio) e parte delle progettualità comprese nell'Educazione Motoria (tutti riuniti nel Progetto 02 - ambito "Umanistico-sociale" -) hanno subito una forzata interruzione che ha determinato corrispondenti risparmi.

Tutti gli altri microprogetti (affidenti ai diversi Progetti del P.A.) sono stati condotti a termine con successo

Nel commentare i dati contabili forniti, va rilevato che le variazioni registrate tra previsione iniziale e programmazione definitiva delle entrate stesse è stata sopra motivata, ma va rilevato che le somme non impegnate alla data del 31 dicembre in molti casi hanno costituito la base certa sulla quale è iniziata l'elaborazione dei Progetti nel precedente mese di settembre (in gran parte già allora sono stati prevedibili come Avanzo di Amministrazione presunto). Il loro ammontare, oltre a quanto accennato con riferimento alla pandemia, spesso è stato determinato 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 di ciascun Progetto, le economie rappresentano quindi frequentemente 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.

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 un'attuazione più che soddisfacente considerando la stagione emergenziale, 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 2020 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 di trovarsi 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.

**II DIRETTORE S.G.A.**  
**Ludovica Dimotoli**

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**  
**Andrea Avon**