



Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

ISTITUTO COMPRENSIVO "F. Tonolini" -

Via Martiri della libertà - 25043 BRENO (BS)

Codice fiscale: 90009510174

TEL. 0364/22009 - 22702 - FAX 0364/321388

Codice Univoco dell'Ufficio per fatturazione elettronica: UFDNDA

www.icbreno.gov.it

e-mail: BSIC81900A@istruzione.it

P.E.C.: BSIC81900A@pec.istruzione.it

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2015

Il Conto consuntivo per l'Esercizio finanziario 2015, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 18 del Decreto Interministeriale n. 01/02/2001 n. 44, completo di tutti i documenti previsti, viene sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione, corredato della presente relazione illustrativa.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma annuale, Mod. A, approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 12/02/2015 con delibera n. 7.

Lo stesso è stato predisposto conformemente alla circ. MIUR 16/12/2014 prot. N. 18313 e alle previsioni d'entrata contenute nella stessa, tenuto conto altresì dell'accertamento di entrate non di provenienza ministeriale (Enti locali – alunni- ecc.).

Le variazioni a dette previsioni sono documentate dalle relative deliberazioni adottate e/o proposte dal Dirigente scolastico e regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto.

Nel corso dell'esercizio finanziario si è provveduto alla verifica sullo stato di attuazione del Programma annuale ai sensi dell'art. 6 del D.I. 01/02/2001 N. 44.

La programmazione definitiva è riportata nel mod. H "Conto Consuntivo: conto finanziario" Esercizio Fin. 2015.

ANALISI DELLE ENTRATE

L'esame del modello H "Conto consuntivo: conto finanziario" evidenzia le seguenti risultanze: la previsione iniziale delle entrate, pari a € 323,067,68, comprensiva dell'avanzo di amm.ne ai € 169.779,88, ha subito modifiche per un totale di € 46.690,36 portando, quindi, la programmazione definitiva a € 369.758,04.

Le modifiche apportate alle previsioni iniziali, sono rappresentate dall'accertamento di nuove, maggiori entrate non previste e precisamente:

- € 2.686,67 quale fin. MIUR per funzionamento amm.vo/didattico sett./dic. 2015
- € 900,29 quale fin. MIUR per spese attrezzature handicap (€ 61,28) – prog. percorsi di studio art. 8 D.L. 104/2013 (€ 305,41) - acq. libri art. 8 D.L. 104/2013 (€ 533,60)
- € 27.660,90 relative a contributi delle famiglie per progetto mensa, visite didattiche, viaggi d'istruzione per attività educativo/didattiche organizzate dall'Istituto;
- € 12.660,00 quali contributo dei Comuni per diritto allo studio a.s. 2015/2016 e progetti specifici;
- € 2.707,50 contributo Comunità Montana di Valle Camonica per progetto "Scuola a.s. 2015/2016"
- € 75,00 contr. Università degli Studi di Bergamo per ospitalità tirocinante

Nell'E.F. 2015 sono state riscosse somme per € 197.931,25, mentre sono rimaste da riscuotere somme per € 2.046,91.

In chiusura esercizio finanziario risultano i seguenti **residui attivi riferiti all'E.F. 2015**

- € 1.200,00 C.C.S.S.: contr. progetto teatro a.s. 2014/2015
- € 541,50 Comunità Montana Valle Camonica: saldo fin. Progetto "Scuola" a.s. 2015/2016
- € 305,41 MIUR: saldo fin. Progetti orientamento a.s. 2014/15 DL 104/12.09.13 – DDG 164/20.11.14

Si pone l'attenzione relativamente alle seguenti entrate realizzatesi del corso dell'E.F. 2015:

- contributi erogati dai Comuni siti nel territorio di competenza dell'Istituto Comprensivo di Breno (Breno, Braone, Losine, Niardo) per il diritto allo studio, per le funzioni miste del personale ATA, e per il sostegno alle spese generali di funzionamento.
- contributi degli alunni per corsi vari e visite di istruzione, nonché per il servizio mensa gestito direttamente dalla scuola, che vede coinvolti gli alunni delle scuole secondarie di Breno e di Niardo e delle scuole primarie di Breno, Pescarzo, e Niardo nell'ambito di un progetto di ampliamento dell'offerta di servizi integrativi
- contributi da parte della Comunità Montana di Valle Camonica per i progetti "Scuola" e "Teatro" che vengono confermati già da parecchi anni
- contributi da privati nell'ambito del progetto "Frutta nella scuola" e contributi erogati dalle Ditte installatrici dei distributori ai bevande.

Aggr / Voce	Descrizione	da Mod. A	modifiche	Da Mod. H		
		Programmazione iniziale		Programmazione definitiva	Riscossioni	Rimaste da riscuotere
01.01	Avanzo amm.ne non vincolato	18.836,18	0,00	18.836,18	=	=
01.02	Avanzo amm.ne vincolato	150.943,70	0,00	150.943,70	=	=
02.01	Dotazione ordinaria statale	9.003,18	2.747,95	11.751,13	11.751,13	0,00
02.04	Altri finanz statali vincolati	0,00	839,01	839,01	533,60	305,41
03	Finanz vinc della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Finanziamenti Enti Locali	30.254,68	15.442,50	45.697,18	43.955,68	1.741,50
05	Contributi da Privati	114.006,20	27.660,90	141.667,10	141.667,10	0,00
07	Altre Entrate	23,74	0,00	23,74	23,74	0,00
TOTALI		323.067,68	46.690,36	369.758,04	197.931,25	2.046,91

ANALISI DELLE SPESE

Le uscite impegnate ammontano ad € 186.564,54 rispetto ad una programmazione definitiva di € 277.563,15.

Sono state pagate somme per € 179.958,42 mentre sono rimaste da pagare somme pari ad € 6.606,12 che risultano analiticamente indicate nel mod. "L".

Di seguito sono riportate le risultanze sintetiche di attività e progetti attivati nell'A.F. 2015 che figurano, pertanto, nel mod. H –conto consuntivo.

In calce al prospetto è stato riportato il totale dei fondi confluiti nella disponibilità finanziaria da programmare – Z01 – i cui dati si rilevano dal mod. H bis "attuazione del programma annuale" e non dal modello H che non prevede tale indicazione.

La somma delle economie risultanti dal mod. H "conto consuntivo" e della disponibilità finanziaria da programmare rappresenta l'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 che troviamo indicato altresì nel mod. J "situazione amministrativa al 31/12".

		da Mod. A		Da Mod. H		
Descrizione		Programm.ne iniziale	Modifiche	Programm.ne definitiva	Somme impegnate	Differenza
A01	Funzionamento amm.vo generale	20.302,18	2.686,67	22.988,85	12.924,86	10.063,99
A02	Funzionamento didattico generale	12.168,11	3.971,69	16.139,80	10.706,49	5.433,31
A03	Spese di personale	2.854,00	0,00	2.854,00	2.334,42	519,58
A04	Spese di investimento	2.073,01	0,00	2.073,01	0,00	2.073,01
P1	Prog. mensa alunni dell'Istituto	114.288,90	12.344,00	126.632,90	95.590,57	31.042,33
P2	Prog.formazione/aggiornamento /e autoaggiornamento	2.095,45	0,00	2.095,45	820,40	1.275,05
P3	Prog. visite didattiche e viaggi d'istruzione	18.264,08	9.110,00	27.374,08	24.976,99	2.397,09
P4	Prog. organizzazione attività educative-didattiche	52.707,12	15.870,50	68.577,62	35.800,81	32.776,81
P5	Progetto inclusione	5.804,94	2.707,50	8.512,44	3.410,00	5.102,44
R98	Fondo di riserva	315,00	0,00	315,00	0,00	315,00
TOTALI Mod. H		230.872,79	46.690,36	277.563,15	186.564,54	90.998,61
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	92.194,89	0,00			92.194,89
ev. RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI						- 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014						183.193,50

Tutte le spese si sono mantenute nei limiti degli stanziamenti iscritti in bilancio e risultano quasi tutte pagate. I residui passivi sono rilevabili dal mod. L.

Le economie sono costituite in prevalenza da somme con vincolo di destinazione, che saranno reimpiegate nell'anno successivo, per le medesime finalità. In particolare si tratta dei contributi dei Comuni per il diritto allo studio e delle famiglie per il servizio mensa scolastica.

Parte delle economie trovano collocazione nell'aggregato Z01 "Disponibilità finanziaria da programmare", stante la presenza di residui attivi di provenienza statale

Il prospetto delle spese per il personale e per contratti di prestazione d'opera risulta dal **Modello.M/2014**;

La rendicontazione finanziaria analitica delle attività e dei progetti viene esplicitata nel **modello I**, mentre nel **modello N** viene riportato il riepilogo per tipologia di spesa.

Aggregato Z01 – DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE – da mod. Hbis

In chiusura esercizio finanziario l'aggregato "Z01- Disponibilità finanziaria da programmare", evidenziato nel mod. Hbis, risulta così composto:

Descrizione		Importo
economie su fin. MIUR fondo d'Istituto anni precedenti		52.992,23
economie su fin. MIUR Funzioni strumentali		1.919,06
economie su fin. MIUR Incarichi specifici		202,15
economie su fin. MIUR ore eccedenti		925,23
economie su fin. MIUR vari/funzionamento anni precedenti		36.156,22
TOTALE ACCANTONAMENTO in Z01		€ 92.194,89
Situazione aggiornata residui attivi MIUR precedenti al 31/12/2011	Situazione al 01/01/2015	92.194,89
	Riscossioni in c/residui	-917,74
	Residui attivi risultanti al 31/12/2015	€ 91.277,15

La presenza, nell'aggregato "Z01- disponibilità finanziaria da programmare", di tali somme, è in linea con la disposizione contenuta nella C.M. 14/12/2009 prot. n. 0009537 (P.A. 2010), il cui contenuto è stato confermato dalle successive circ. MIUR prot. 10733 dell'11/11/2010 (P.A.2011), prot. n. 9353 del 22.12.2011 (P.A. 2012), prot. n. 8110 del 17.12.2012 (P.A. 2013) e prot. n. 9144 del 05/12/2013 (P.A. 2014). Tale disposizione recita testualmente "L'avanzo di amm.ne determinato da residui attivi di competenza di questa Direzione Generale, va inserito opportunamente nell'aggregato "Z - disponibilità da programmare", fino alla loro riscossione".

FONDO DI RISERVA– € 315,00: non sono stati necessari prelevamenti dal fondo di riserva

SITUAZIONE RESIDUI al 31/12/2015 (modello L)

Dall'esame congiunto dei modelli "L" e "N", la situazione dei residui risulta essere la seguente:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali al 1/1/2015	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Riscossi nell'A.F. 2015	Da riscuotere (anni preced.)	Residui esercizio 2015	Totale Residui al 31.12.2015
	€ 92.194,89	€ 0,00	€ 917,74	€ 91.277,15	€ 2.046,91	€ 93.324,06

I residui attivi per crediti verso lo Stato (MIUR – USP ...) al 31/12/2015 ammontano a € 91.582,56 di cui € 91.277,15 relativi al periodo 2006-2009.

RESIDUI PASSIVI	Iniziali al 1/1/2015	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Pagati nell'A.F. 2015	Da pagare (anni prec.)	Residui esercizio 2015	Totale Residui al 31.12.2015
	€ 427,00	€ 0,00	€ 427,00	€ 0,00	€ 6.606,12	€ 6.606,12

Nel corso dell'anno non sono state disposte operazioni di radiazione residui .

Per l'elencazione completa dei residui attivi/passivi si rinvia al mod. "L" allegato al conto consuntivo.

GESTIONE FINANZIARIA – mod. J

L'esame del mod. J evidenzia le seguenti risultanze:

- Fondo cassa al 31/12/2015 € 96.475,56
(dato da fondo cassa all'1/01/2015 € 78.011,99 + riscossioni € 198.848,99 – somme pagate € 180.385,42)
Il fondo cassa concorda con il giornale di cassa e con le risultanze bancarie al 31/12/2015.
- Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 € 183.193,50
(dato da fondo cassa al 31/12/15 € 96.475,56 + residui attivi € 93.324,06 – residui passivi € 6.606,12)
- Avanzo per la gestione di competenza € 13.413,62
(dato da entrate accertate € 199.978,16 – spese impegnate € 186.564,54)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2015

€ 183.193,50 di cui vincolato € 167.492,38 e non vincolato € 15.701,12

Avanzo di amm.ne	Quota Fondi Statali	Quota Fondi non Stat.	Importo complessivo
c/vincolo di destinazione	95.225,17	72.267,21	167.492,38
Senza vincolo di destinazione	15.701,12	0,00	15.701,12
COMPLESSIVO	110.926,29	72.267,21	183.193,50

La composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 determinato in via definitiva, è la seguente:

PROSPETTO ANALITICO ECONOMIE AL 31/12/2015			
VINCOLATO			
Descrizione	origine	Importi parziali	Totali per tipologia finanz.
MUR fin. Attrezz. handicap	A02	61,28	61,28
MUR fin. art.6 DL. 104/2013 (acq.libri comodato d'uso)	A02	533,60	533,60
MUR fin. art.8 DL. 104/2013 (progetti percorsi di studio...)	A02	305,41	305,41
MUR fin. Formazione/aggiorn.	P2	575,05	575,05
MIUR fin. POF L.440	P2	700,00	
	P5	854,94	1.554,94
MIUR fin.fondo d'ist.accanton.	Z01	52.992,23	
MIUR fin. funz. strumentali	Z01	1.919,06	
MIUR fin. inc. specifici	Z01	202,15	
MIUR fin. ore eccedenti	Z01	925,23	
MIUR econ. varie	Z01	36.156,22	92.194,89
Avanzo di amm.ne vincolato da fin. MIUR			95.225,17
Com.Breno-contr.mater.pulizia	A01	286,80	
Com.Braone contr.mat.pulizia	A01	- 115,29	
Com.Losine -contr.mat.pulizia	A01	- 4,24	
Com.Niardo- contr.mater.pulizia	A01	- 34,16	
Com.Niardo- contr.mater.pulizia 2015/16	P4	2.000,00	2.133,11
	A04	600,00	
Comune Breno- contr.diritto studio	P3	893,00	
	P4	6.776,63	8.269,63
Comune Breno: funzioni miste	A03	19,55	19,55
	P3	683,50	
Comune Braone-contr.dir.studio	P4	2.493,66	3.177,16
Comune Losine -contr.dir.studio	P4	1.019,96	1.019,96
	P3	320,59	
Comune Niardo-contr.dir.studio	P4	13.208,56	13.529,15
Com.Mont. Valle Camonica - prog."Scuola" 2015/16	P5	2.707,50	2.707,50
Prog. Frutta n/ scuola 2014/15	A03	0,03	0,03
Univ. Bergamo: contr. ospitalità tirocinante	A02	75,00	75,00
Contr.annuale Ditte distributori automatici	A02	657,24	657,24
Fondazione "Tassara"- contr. Prog. Lingue"	P4	578,00	578,00
	P1	31.042,33	
	P3	500,00	
	P4	6.300,00	
Alunni X mensa scolastica	P5	1.540,00	39.382,33
Famiglie Inf. Pescarzo contr. serata x esigenze plesso	P4	400,00	400,00
Alunni X acq. Diari scolastici	A02	318,55	318,55
Avanzo di amm.ne vincolato da fin. Non Stat.			72.267,21
TOTALI FONDI VINCOLATI		167.492,38	167.492,38
Riporto totale fondi non vincolati			15.701,12
TOTALE AVANZO DI AMM.NE			183.193,50
NON VINCOLATO			
Descrizione	origine	Importi parziali	Totali per tipologia finanz.
Fin. MPI per funzion.amm.vo e didattico	A01	9.930,88	
	A02	3.482,23	
	A03	500,00	
	A04	1.473,01	
	Ris.	315,00	15.701,12
Avanzo di amm.ne non vinc. da fin. MIUR			15.701,12
		-	-
Avanzo di amm.ne non vinc. da fin. non Stat			-
TOTALI FONDI NON VINCOLATI		15.701,12	15.701,12

CONTO CONSUNTIVO – Mod. H - I valori complessivi del Conto consuntivo, in sintesi, sono i seguenti:

ENTRATE

Aggregato/Voce	Previsione definitiva	Accertate
Avanzo amm.ne	169.779,88	==
Finanziamenti Stato	12.590,14	12.590,14
Finanziamenti della Regione	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali	45.697,18	45.697,18
Contributi da Privati	141.667,10	141.667,10
Altre Entrate	23,74	23,74
Totale entrate	369.758,04	199.978,16
Disavanzo di competenza	0,00	0,00
Totale a pareggio	369.758,04	199.978,16

SPESE

Attività/Progetti	Previsione definitiva	Impegnate
Attività	44.055,66	25.965,77
Progetti	233.192,49	160.598,77
Fondo di riserva	315,00	0,00
Totale spese	277.563,15	186.564,54
Avanzo di competenza	0,00	13.413,62
Totale mod. H spese	277.563,15	199.978,16
Disponibilità da programmare da mod. H bis	92.194,89	==
Totale a pareggio	369.758,04	199.978,16

Pertanto l'esercizio finanziario 2015 presenta un **avanzo di competenza** di € 13.413,62 pari alla differenza fra le entrate accertate e le uscite impegnate.

GESTIONE PATRIMONIALE - mod. K –

Il mod. K allegato al conto consuntivo costituisce il conto del patrimonio dell'istituzione scolastica e illustra, sia nel prospetto dell'attivo, sia nel prospetto del passivo, la situazione iniziale all'1/1/2015, le variazioni in aumento e in diminuzione e la situazione definitiva al 31/12/2015. Gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili.

Lo stesso rileva le variazioni dei valori inventariali dovute a:

- acquisizione beni in inventario nel corso dell'anno;
- prevista rivalutazione annuale (ammortamento) del valore dei beni in carico, (circ. MIUR prot. 8910 del 02/12/2011);
- discarico beni inventariati, operazione che per l'anno 2015 non è stata fatta.

In particolare si evidenzia quanto segue:

	situazione al 01/01/2015	Variazioni E.F. 2015	Situazione 31/12/2015
Beni soggetti ad inventario	49.116,73	-11.535,71	37.581,02
Disponibilità (crediti e depositi)	170.206,88	19.592,74	189.799,62
Totale attivo	219.323,61	8.057,03	227.380,64
- Debiti	427,00	6.179,12	6.606,12
CONSISTENZA PATRIMONIALE	218.896,61	1.877,91	220.774,52

Le **partite di giro**, comprese nell'attività "Funzionamento amministrativo generale", pareggiano con le rispettive uscite e sono rappresentate esclusivamente dalle minute spese per un importo pari a € 250,00.

Per quanto attiene alle spese, si prende atto che l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività e progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva; che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; che i documenti giustificativi delle spese sostenute sono regolari ai fini dell'osservanza delle normative fiscali vigenti e delle ritenute prev.li ed erariali nonché delle norme che regolano i contratti pubblici, sull'applicazione dell'IVA, del bollo; che sono osservate le norme in materia di DURC e tracciabilità pagamenti; che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico, ove previsto.

Dichiarazione gestioni fuori bilancio: si dichiara l'assenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2015.

Il risultato complessivo di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31/12/2015 (€ 96.475,56), più i residui attivi (€ 93.324,06) meno i residui passivi (€ 6.848,50), si presenta con un **avanzo di amministrazione di € 183.193,50**, come dettagliatamente illustrato in precedenza.

GIACENZA DI CASSA al 31/12/2015 risulta un fondo di cassa di **€ 96.475,56** (punto A5 Mod. J "situazione amministrativa", che concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con il saldo contabile dell'Istituto cassiere/Banca d'Italia.

NOTA CONCLUSIVA

In conclusione ed in sintesi si rileva come l'andamento a consuntivo della gestione riferita all'esercizio finanziario in esame, si mostri in coerenza con le previsioni indicate nel Programma Annuale.

Gli eventuali scostamenti tra le poste iniziali e quelle iscritte nel rendiconto derivano da previsionidi nuove maggiori entrate non note in fase di programmazione iniziale ed in particolare, sul piano delle entrate, con conseguenti risvolti nelle uscite, il trasferimento delle risorse da parte degli Enti locali con un piano per il diritto allo studio riferito all'anno scolastico , pertanto, non coincidente con l'esercizio finanziario di riferimento.

L'avanzo di amministrazione € 183.193,50 è costituito per € 93.324,06 da residui attivi, pari a circa il 50,94%. In particolare sono presenti residui attivi MIUR precedenti all'anno 2011 per un importo di € 91.277,15, riferiti a spese obbligatorie per il personale (supplenze brevi) per le quali non sono mai stati erogati i contributi a copertura delle stesse. Si auspica la soluzione dell'ormai nota e diffusa problematica dei residui attivi MIUR che rendono il programma annuale gonfiato per la presenza di tali somme, peraltro non utilizzabili, considerato anche l'accantonamento nell'aggregato Z01-*disponibilità finanziaria da programmare*, di un importo corrispondente. L'ultima rilevazione dei residui attivi da parte del MIUR risale al mese di luglio 2015.

Si conferma anche per l'e.f. 2016 l'inserimento nel Programma Annuale di una quota dell'avanzo di amministrazione in disponibilità da programmare - alla voce Z01.

Il Conto consuntivo, in quanto momento terminale di controllo e di verifica della gestione, evidenzia complessivamente risultati positivi, in quanto gli obiettivi dichiarati sono stati conseguiti o risultano in fase avanzata di raggiungimento.

I risultati sono verificabili negli ambiti su cui erano stati programmati gli investimenti culturali e professionali: l'offerta formativa, il potenziamento organizzativo e il miglioramento dei servizi, l'identità e l'unità dell'Istituto.

Essendo queste finalità di ampio respiro e costituendo scelte impegnative di politica scolastica, potranno essere tradotte in nuovi obiettivi ed altri traguardi, da inserire nel Programma per gli esercizi finanziari degli anni successivi.

La pianificazione strategica fa assumere anche all'avanzo di amministrazione un valore diverso: non un residuo per limite di iniziativa, ma una disponibilità importante per la progettualità, presente e futura.

Breno, 21 marzo 2016

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
(Paolo Gheza)

Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.Lgs. n. 39/1993