



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. 2016

Il Conto consuntivo per l'Esercizio finanziario 2016, 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 10/02/2016 con delibera n. 6.

Lo stesso è stato predisposto conformemente alla circ. MIUR 11/09/2015 prot. N. 13439 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. 2016.

ANALISI DELLE ENTRATE

L'esame del modello H "Conto consuntivo: conto finanziario" evidenzia le seguenti risultanze:

la previsione iniziale delle entrate, pari a € 320,344,16, comprensiva dell'avanzo di amm.ne ai € 183.193,50, ha subito modifiche per un totale di € 44.366,46 portando, quindi, la programmazione definitiva a € 364.710,62.

Le modifiche apportate alle previsioni iniziali, possono essere così riassunte:

€ 21.840,16	fin. "Progetto P.O.N.–Realizzazione ambienti digitali" Cod.10.8.1.A3-FESRPON-LO-2015-442 (fin. iniziale € 22.000,00 minore entrata per assestamento definitivo progetto € 159,84)
€ 279,47	fin. MIUR: art. 8 c. 2 D.L. 104/12.09.13 –Progetti orientamento– DDG n. 467/11.04.2016
€ 54,11	Fin. MIUR per spese attrezzature handicap
€ 6.307,67	fin. MIUR per funzionamento amm.vo/didattico sett./dic. 2016
€ 87,80	Contr. Comune di Breno: integrazione contributo per progetto "Una lim per ogni aula"

€ 109,00	Comune di Breno – contributo per acquisto lettore DVD (rif. richiesta ins. Botticchio)
€ 14.000,00	Comune di Niardo: maggiore entrata contributo diritto allo studio a.s. 2016/2017
€ 2.367,65	Comunità Montana Valle Camonica - prog. "Scuola" anno scol. 2016/2017
€ 500,00	Fondazione Tassara – contributo progetto "English week" anno scol. 2016/2017
€ 444,50	fin. Soc. Coop. Agricola Natura contr. progetto "Frutta nella scuola" anno scol. 2015/2016
€ 300,00	fin. Ditta ISPEDIA s.r.l. - contr. per prog.teatro alunni scuola sec. Breno anno scol. 2015/2016
€ 587,40	Contr. Famiglie/Personale–maggiore entrata su quote premio assicurazione a.s. 2016/17
€ 2.935,00	Famiglie alunni - contributo per acquisto diari scolastici
€ - 5.546,30	Contributi famiglie per mensa/visite didattiche/viaggi d'istruzione/ e progetti vari per attività educativo/didattiche organizzate dall'Istituto
€ 100,00	I.C. "A. Moro" di Capriolo (BS): restituzione versamento € 100,00 per adesione rete progetto "English for everybody, da girare all'I.C. Darfo 2
€ 44.366,46	Totale modifiche al Programma annuale

Le entrate accertate nell'E.F. 2016 sono di seguito riepilogate:

- € 17.950,17 fin. MIUR per: funzionamento amm.vo/didattico € 17.616,59 - attività specifiche € 333,58
- € 21.840,16 fin. Comunità Europea per il tramite del MIUR relativo al progetto PON "realizzazione ambienti digitali"- cod.: 10.8.1.A3-FESRPON-LO-2015-442: € 21.840,16, rispetto ad una previsione iniziale di € 22.000,00,
- € 45.146,80 contributi dei Comuni siti nel territorio di competenza dell'Istituto Comprensivo di Breno:
 - Comune di Breno € 19.700,00 (contr. diritto allo studio a.s. 2015/2016)
 - € 1.950,00 (contr. funzioni miste a.s. 2015/2016)
 - € 6.087,80 (contr. prog. una LIM per ogni aula)
 - € 109,00 (contr. acq. lettore CD/DVD)
 - € 27.846,80 Totale Comune di Breno
 - Comune di Braone € 2.100,00 (contr. diritto allo studio a.s. 2015/2016)
 - Comune di Losine € 1.200,00 (contr. diritto allo studio a.s. 2015/2016)
 - Comune di Niardo € 14.000,00 (contr. diritto allo studio a.s. 2016/2017)
- € 90.799,70 contributi delle famiglie relativamente a:
 - € 12.011,70 corsi/progetti vari
 - € 47.432,00 visite guidate/viaggi visite d'istruzione/trasporti vari
 - € 21.122,00 mensa scolastica gestita direttamente dalla scuola fino al termine dell'anno scol. 2015/16, per gli alunni delle scuole sec. di Breno e Niardo e delle scuole primarie di Breno, Pescarzo, e Niardo
 - € 7.299,00 assicurazione scolastica
 - € 2.935,00 diari scolastici
- contributi della Comunità Montana di Valle Camonica per progetti che storicamente vengono finanziati:
 - € 2.367,65 progetto "Scuola" a.s. 2016/2017
 - € 1.200,00 progetto "teatro" a.s. 2015/2016 che viene erogato per il tramite del CCSS Valle Camonica
- € 2.212,64 contributi diversi e precisamente:
 - € 444,50 progetto "Frutta nella scuola"
 - € 500,00 fondazione "Tassara" per progetto English week a.s. 2016/2017
 - € 850,00 contributi Ditte EDA/Ovamic
 - € 300,00 ditta ISPEDIA s.r.l. contributo prog. teatro scuola sec. Breno
 - € 100,00 IC Capriolo rimborso versamento adesione rete "English for everybody" di competenza IC Darfo2
 - € 18,14 interessi attivi maturati nel 2015 sul c/c di Tesoreria unica presso Banca d'Italia

Nell'E.F. 2016 a fronte di accertamenti per € 181.517,12, sono state rimosse somme per € 178.810,11, mentre sono rimaste da riscuotere somme per € 2.707,01.

Risultano pertanto **residui attivi riferiti all'E.F. 2016** per un totale di € 2.707,01 e precisamente:

- € 1.200,00 C.C.S.S.: contr. progetto teatro a.s. 2015/2016
- € 924,48 saldo fin. Prog.PON "realizzazione ambienti digitali"- cod.: 10.8.1.A3-FESRPON-LO-2015-442
- € 473,53 Comunità Montana Valle Camonica: saldo fin. Progetto "Scuola" a.s. 2016/2017
- € 109,00 Comune di Breno – contributo acquisto lettore DVD

Aggr / Voce	Descrizione	da Mod. A	modifiche	Da Mod. H		
		Programm.ne iniziale		Programmazi one definitiva	Riscossioni	Rimaste da riscuotere
01.01	Avanzo amm.ne non vincolato	15.701,12	0,00	15.701,12	=	=
01.02	Avanzo amm.ne vincolato	167.492,38	0,00	167.492,38	=	=
02.01	Dotazione ordinaria stat.	11.308,92	6.641,25	17.950,17	17.950,17	0,00
02.04	Altri finanz. Stat. vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Finanz vinc della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Finanziamenti Enti Locali	32.150,00	38.404,61	70.554,61	67.847,60	2.707,01
05	Contributi da Privati	93.673,60	-779,40	92.894,20	92.894,20	0,00
07	Altre Entrate	18,14	100,00	118,14	118,14	0,00
TOTALI		320.344,16	44.366,46	364.710,62	178.810,11	2.707,01

ANALISI DELLE SPESE

Le uscite impegnate ammontano ad € 190.948,01 rispetto ad una programmazione definitiva di € 273.433,47.

Sono state pagate somme per € 182.525,43 mentre sono rimaste da pagare somme pari ad € 8.422,58 che risultano analiticamente indicate nel mod. "L".

Di seguito sono riportate le risultanze sintetiche di attività e progetti attivati nell'A.F. 2016 che figurano, pertanto, nel mod. H –conto consuntivo.

In calce al prospetto è indicato 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 mod. H che non prevede tale indicazione.

La somma delle economie risultanti dal mod. H "conto consuntivo" (€ 82.485,46) e della disponibilità finanziaria da programmare (€ 91.277,15) rappresenta l'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 (€ 173.762,61) che troviamo indicato altresì nel mod. J "situazione amministrativa al 31/12".

Descrizione		da Mod. A	Modifiche	Da Mod. H		
		Programm.ne iniziale		Programm.ne definitiva	Somme impegnate	Differenza
A01	Funzionamento amm.vo generale	31.831,71	6.237,40	38.069,11	27.489,36	10.579,75
A02	Funzionamento didattico generale	6.180,35	4.627,14	10.807,49	3.163,69	7.643,80
A03	Spese di personale	2.469,58	844,50	3.314,08	2.494,45	819,63
A04	Spese di investimento	12.000,00	1.832,40	13.832,40	11.320,38	2.512,02
P1	Prog. mensa alunni dell'Istituto	87.042,33	-8.568,00	78.474,33	58.439,06	20.035,27
P2	Prog.formazione/aggiornamento /e autoaggiornamento	1.975,05	800,00	2.775,05	1.843,00	932,05
P3	Prog. visite didattiche e viaggi d'istruzione	21.675,09	1.994,00	23.669,09	21.514,00	2.155,09
P4	Prog. organizzazione attività educative-didattiche	59.138,21	12.292,10	71.430,31	37852,93	33.577,38
P5	Progetto inclusione	6.254,69	2.466,76	8.721,45	4.990,98	3.730,47
P6	PON- Realizz. ambienti digitali-Cod. 10.8.1.a2-FESR PON-LO-2015-442	0,00	21.840,16	21.840,16	21.840,16	0,00
R98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
TOTALI Mod. H		229.067,01	44.366,46	273.433,47	190.948,01	82.485,46
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	91.277,15	0,00			91.277,15
ev. RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI						- 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016						173.762,61

Tutte le spese si sono mantenute nei limiti degli stanziamenti iscritti in bilancio e risultano quasi tutte pagate. Il dettaglio dei residui passivi è riportato nel mod. L.

Le economie sono costituite in prevalenza da somme con vincolo di destinazione, che saranno reimpiegate nell'anno successivo, per le medesime finalità.

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**.

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.

SITUAZIONE RESIDUI al 31/12/2016 (modello L)

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

RESIDUI ATTIVI	Iniziali al 1/1/2016	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Riscossi nell'A.F. 2016	Da riscuotere (anni preced.)	Residui esercizio 2016	Totale Residui al 31.12.2016
	€ 93.324,06	€ 0,00	€ 27.590,04	€ 65.734,02	€ 2.707,01	€ 68.441,03
RESIDUI PASSIVI	Iniziali al 1/1/2016	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Pagati nell'A.F. 2016	Da pagare (anni preced.)	Residui E.F. 2016	Totale Residui al 31.12.2016
	€ 6.606,12	€ 0,00	€ 6.606,12	€ 0,00	€ 8.422,58	€ 8.422,58

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

Si riporta, di seguito, la situazione analitica relativa alla movimentazione dei residui attivi nel corso dell'E.F. 2016.

							Mod. L. 31/12/15		Mod. L. 31/12/16
	E.F.	N. accert.	Data	A/V/S	Debitore	descrizione	Importo res.attivi al 31/12/2015	riscossioni A.F. 2016	importo al 31/12/2016
USP + MIUR anni 2006-2009	2006	157	29/12/06	2/1	U.S.P. Brescia	saldo fabbisogno ritenute IRAP su stipendi per supplenze brevi a.f. 2006	1.290,17		1.290,17
	2006	159	29/12/06	2/1	U.S.P. Brescia	saldo fabbisogno ritenute prev.li Stato su stipendi supplenze brevi a.f. 2006	3.882,52	-	3.882,52
	2007	132	29/12/07	2/1	U.S.P. Brescia	saldo fabbisogno finanz. per supplenze brevi mese di dicembre	18.711,30	-	18.711,30
	2008	114	30/12/08	2/1	MIUR	saldo fabbisogno finanziamento per supplenze brevi anno 2008	29.374,70	25.543,13	3.831,57
	2009	115	30/12/09	2/1	MIUR	saldo fabbisogno finanziamento per supplenze brevi anno 2009	38.018,46	-	38.018,46
	Totale residui attivi MIUR "storicizzati"						91.277,15	25.543,13	65.734,02
anno 2015	2015	107	28/12/15	4/6	Comunità Mont. Valle Camonica	saldo contributo progetto "Scuola" anno sc. 2015/16	541,50	541,50	-
	2015	108	28/12/15	4/6	C.C.S.S.	Contr.progetto teatro anno sc. 2014/15	1.200,00	1.200,00	-
	2015	109	28/12/15	2/4	MIUR	fin. progetti orientamento a.s. 2014/15-DL 104/12/09/13 -DDG 164/20.11.2014	305,41	305,41	-
anno 2016	2016	70	29/06/16	4/6	C.C.S.S.	Contr. progetto teatro anno sc. 2015/16			1.200,00
	2016	71	30/06/16	4/1	Un. Europea tramite MIUR	saldo contributo progetto PON ambienti digitali			924,48
	2016	95	30/12/16	4/6	Comunità Mont. Valle Camonica	saldo contributo progetto "Scuola" anno sc. 2016/17			473,53
	2016	96	30/12/16	4/5	Comune Breno	contributo per acquisto lettore dvd			109,00
Totale residui attivi al 31/12/2016							93.324,06	27.590,04	68.441,03
Riepilogo:							Res.attivi MIUR anni prec.		65.734,02
							Res. attivi MIUR E.F. 2016		924,48
							totale		66.658,50
							Res.attivi non MIUR E.F.2016		1.782,53
							Tot.Residui Attivi 31/12/2016		68.441,03

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

La composizione dell'aggregato "Z01- Disponibilità finanziaria da programmare" è la seguente:

Descrizione		Previsione iniziale	modifiche	Previs. Definitiva
Composizione aggregato Z01 - Accantonamento fondi da programmare:				
econ.su fin. MIUR fondo d'Istituto anni precedenti		52.992,23	0,00	52.992,23
econ. su fin. MIUR Funzioni strumentali		1.919,06	0,00	1.919,06
econ. su fin. MIUR Incarichi specifici		202,15	0,00	202,15
econ. su fin. MIUR ore eccedenti		925,23	0,00	925,23
econ. su fin. MIUR diversi anni precedenti		35.238,48	0,00	35.238,48
quota accantonata in Z01 a pareggio residui attivi MIUR risultanti al 01/01/2016				91.277,15
Ulteriori accantonamenti nell'aggregato Z01:				
		0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO IN Z01				91.277,15
Situazione aggiornata residui attivi MIUR risalenti al periodo 2006-2009	Situazione al 01/01/2016	91.277,15	0	91.277,15
	Riscossione in c/res.			25.543,13
	RESIDUI ATTIVI di competenza Stato (CSA/MIUR) al 31/12/2016			65.734,02

La presenza di accantonamenti nell'aggregato Z01 è in linea con le disposizioni MIUR in materia di predisposizione Programma Annuale e in particolare con l'indicazione contenuta nella C.M. 14/12/2009 prot. n. 0009537 (P.A. 2010), confermata 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"*.

Con nota MIUR n. 20043 del 21/12/2016 è stata disposta l'erogazione di € 25.543,13 da riscuotere in conto residui a fronte di "sofferenza finanziaria" desunta da rilevazione attivata d'intesa MIUR/MEF di cui alla nota prot. n. 7295 del 30/04/2015.

Tale intervento rientra nell'ambito delle iniziative assunte dal MIUR per

- rendere i bilanci delle scuole più coerenti con l'effettiva situazione finanziaria
- sanare situazioni di sofferenza finanziaria generate dai residui iscritti nel bilancio dell'Istituzione scolastica, con un'azione programmata di interventi mirati, di carattere pluriennale

FONDO DI RISERVA– € 500,00: non sono stati necessari prelevamenti dal fondo di riserva.

GESTIONE FINANZIARIA – mod. J

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

- Fondo cassa al 31/12/2016 € 113.744,16
(dato da fondo cassa all'1/01/2016 € 96.475,56 + riscossioni € 206.400,15 – somme pagate € 189.131,55)
Il fondo cassa concorda con il giornale di cassa e con le risultanze bancarie al 31/12/2016.
- Avanzo di amministrazione al 31/12/2016 € 173.762,61
(dato da fondo cassa al 31/12/16 € 113.744,16 + residui attivi € 68.441,03 – residui passivi € 8.422,58)
- Disavanzo per la gestione di competenza € 9.430,89
(dato da entrate accertate € 181.517,12 – spese impegnate € 190.948,01)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2016

Avanzo di amm.ne	Quota Fondi Statali	Quota Fondi non Stat.	Importo complessivo
c/vincolo di destinazione	92.958,07	63.682,17	156.640,24
Senza vincolo di destinazione	17.122,37	0,00	17.122,37
AVANZO COMPLESSIVO	110.080,44	63.682,17	173.762,61

La composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 determinato in via definitiva, è la seguente:

PROSPETTO ANALITICO ECONOMIE AL 31/12/2016							
VINCOLATO				NON VINCOLATO			
Descrizione	Origine	Importi parziali	Totali per tipologia finanz.	Descrizione	Origine	Importi parziali	Totali per tipologia finanz.
MUR fin. art. 6 DL. 104/2013 (acq.libri comodato d'uso)	A02	533,60	533,60	Fin. MPI per funzionamento amm.vo/didattico	A01	8.041,31	17.122,37
MUR fin. art. 8 del DL. 104/2013 (progetti percorsi di studio...)	A02	584,88	584,88		A02	3.804,02	
MIUR fin. POF L.440	P5	562,44	562,44		A03	819,60	
MIUR fin. fondo d'ist. accantonato	Z01	52.992,23	91.277,15		A04	2.512,02	
MIUR fin. Funzioni strumentali	Z01	1.919,06			P2	932,05	
MIUR fin. Incarichi specifici	Z01	202,15			P5	513,37	
MIUR fin. ore eccedenti	Z01	925,23			Ris.	500,00	
MIUR econ. varie	Z01	35.238,48	91.277,15				
Avanzo di amm.ne vincolato da fin. MIUR			92.958,07	Avanzo di amm.ne non vinc. da fin. MIUR			17.122,37
Comune Breno- mater.pulizia	A01	518,61	2.538,44				
Comune Braone- mater.pulizia	A01	4,76					
Comune Losine- mater.pulizia	A01	1,65					
Comune Niardo- mater.pulizia	A01	2.013,42					
	A03	0,01	7.681,56				
	P3	893,00					
	P4	6.788,55					
Comune Breno- diritto allo studio	P3	683,50	3.216,56				
Comune Braone-diritto allo studio	P4	2.533,06	696,46				
Comune Losine- diritto allo studio	P4	696,46	16.659,90				
	P3	78,59					
	P4	15.081,31					
	P4g	1.500,00					
Comune Niardo- diritto allo studio	P4g	1.500,00	2.367,65				
Comunità. Montana Valle Camonica - prog. "Scuola"	P5	2.367,65	0,02				
Prog. Frutta nella scuola	A03	0,02	1.410,22				
Contr.Ditte distribuitori automatici	A02	1.410,22	678,00				
Fondazione "Tassara"- contr. Progetto "English week"	P4	678,00	27.122,28				
	P1	20.035,27					
	P3	500,00					
	P4	6.300,00					
Alunni X prog. mensa	P5	287,01	1.311,08				
Alunni X acq. Diari scolastici	A02	1.311,08	1.311,08	Avanzo di amm.ne non vinc. da fin. non Stat.			-
Avanzo di amm.ne vincolato da fin. Non Stat.			63.682,17	Avanzo di amm.ne non vinc. da fin. non Stat.			-
TOTALI FONDI VINCOLATI		156.640,24	156.640,24	TOTALI FONDI NON VINCOLATI		17.122,37	17.122,37
Riporto totale fondi non vincolati			17.122,37				
TOTALE AVANZO DI AMM.NE			173.762,61				

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

ENTRATE

Aggregato/Voce	Previsione definitiva	Accertate
Avanzo amm.ne	183.193,50	==
Finanziamenti Stato	17.950,17	17.950,17
Finanziamenti della Regione	0,00	0,00
Finanz.da Enti Locali e altre Istituzioni pubbliche	70.554,61	70.554,,61
Contributi da Privati	92.894,20	92.894,20
Altre Entrate	118,14	118,14
Totale entrate	364.710,62	181.517,12
Disavanzo di competenza	=	9.430,89
Totale a pareggio	364.710,62	190.948,01

SPESE

Attività/Progetti	Previsione definitiva	Impegnate
Attività	66.023,08	44.467,88
Progetti	206.910,39	146.480,13
Fondo di riserva	500,00	0,00
Totale spese	273.433,47	190.948,01
Avanzo di competenza	0,00	0,00
Totale mod. H spese	273.433,47	190.948,01
Disponibilità da programmare da mod. H bis	91.277,15	==
Totale a pareggio	364.710,62	190.948,01

Pertanto l'esercizio finanziario 2016 presenta un **disavanzo di competenza** di € 9.430,89 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'1/1/2016, le variazioni in aumento e in diminuzione e la situazione definitiva al 31/12/2016. 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 non effettuata per l'anno 2016.

In particolare si evidenzia quanto segue:

	situazione al 01/01/2016	Variazioni E.F. 2016	Situazione 31/12/2016
Beni soggetti ad inventario	37.581,02	14.597,91	52.178,93
Disponibilità (crediti e depositi)	189.799,62	-7.614,43	182.185,19
Totale attivo	227.380,64	6.983,48	234.364,12
- Debiti	-6.606,12	-1.816,46	-8.422,58
CONSISTENZA PATRIMONIALE	220.774,52	5.167,02	225.941,54

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 2016.

GIACENZA DI CASSA al 31/12/2016: risulta un fondo di cassa di € **113.744,16** (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 scostamenti registrati tra le poste iniziali e quelle iscritte nel rendiconto a consuntivo derivano da previsioni di nuove maggiori entrate non conosciute in fase di programmazione iniziale e/o dall'adeguamento delle previsioni iniziali determinate in relazione alle riscossioni dell'anno precedente (es. contributi alunni per gite) alla situazione definitiva registrata a fine anno.

Si registra, in particolare un aumento dei trasferimenti MIUR a titolo di finanziamento a sostegno del funzionamento amministrativo/didattico, per un ammontare di € 17.616,59 per l'anno 2016 rispetto a € 11.689,85 per l'anno 2015.

Di contro già da alcuni anni non viene erogato alcun finanziamento per spese connesse alla sicurezza (RSPP, medico competente, formazione del personale correlata alla sicurezza, ...), al POF (L. 440/97) e alla formazione del personale. Pertanto la copertura finanziaria di tali spese, in parte obbligatorie, in parte quanto meno opportune, viene ricavata dal contributo per il funzionamento amm.vo e didattico od altre poste previste in entrata.

E' evidente che una maggiore consistenza dei finanziamenti MIUR permette alle scuole una migliore possibilità di programmazione delle spese rispetto al recente passato che ha registrato, al contrario, una progressiva riduzione dei trasferimenti finanziari in modo particolare rispetto a spese obbligatorie quali il pagamento delle retribuzioni ai supplenti brevi, fronteggiate nell'immediato, mediante il ricorso alla disponibilità di cassa indipendentemente dalla sua composizione, con il conseguente, naturale incremento dei residui attivi di cui si è già parlato.

Ciò non toglie che i soli finanziamenti statali non sono da considerarsi sufficienti alle esigenze di una scuola che vive una fase di forte trasformazione.

Di fondamentale importanza sono le risorse aggiuntive erogate dai Comuni del territorio di competenza dell'Istituto (Breno, Braone, Losine e Niardo) sia in relazione al piano per il diritto allo studio, sia rispetto ad accordi con particolari finalità (rif. progetto "Una lim per ogni aula" del Comune di Breno) e/o richieste specifiche relative alle strutture, alle dotazioni e ad altri aspetti della vita scolastica.

In tale ottica rientra anche l'adesione dell'Istituto a reti di scuole quali il CCSS e la rete per il progetto madrelingua inglese "English for everybody", nonché a progetti finanziati dalla Comunità Montana di Valle Camonica (prog."scuola" – prog. "teatro").

In ultimo, e non per importanza, il progetto finanziato dai fondi europei FERS PON 2014-2020 che ha permesso di dotare la scuola di carrelli multimediali finalizzati alla didattica.

Tutto ciò premesso, unitamente ad una gestione attenta delle disponibilità rispetto alle spese programmate, ha consentito di soddisfare le esigenze connesse al PTOF e alla progettualità dei singoli plessi dipendenti cercando quanto meno di limitare, non potendolo evitare completamente, il ricorso alla contribuzione da parte delle famiglie.

Si segnala il noto problema derivante dalla non coincidenza dell'anno scolastico con l'esercizio finanziario, e la necessità di definire in anticipo una progettazione per il periodo settembre/dicembre dell'anno scolastico successivo, non confortata dalla conoscenza di organici, classi, finanziamenti disponibili.

Si auspica la soluzione dell'annosa problematica dei residui attivi MIUR che rendono il programma annuale non coerente con la reale situazione finanziaria, di fatto "gonfiata" per la presenza di tali somme, cosa che implica l'accantonamento nell'aggregato Z01-*disponibilità finanziaria da programmare*, di un importo corrispondente all'ammontare dei residui stessi.

Nella fattispecie, l'avanzo di amministrazione pari a € 173.762,61 è costituito per € 68.441,03 da residui attivi, che rappresentano circa il 39,388%. In particolare sono presenti residui attivi MIUR relativi al periodo 2006-2009 pari a € 65.734,02, riferiti a spese obbligatorie per il personale (supplenze brevi), mai completamente saldati.

Si prende atto dell'erogazione da parte del MIUR, a fine 2016 di € 25.543,13 a sostegno di tale situazione e il contenuto della nota MIUR di riferimento (prot. n. 20043 del 21/12/2016) con la quale si rileva un impegno a sanare situazioni di sofferenza finanziaria generate dai residui iscritti nel bilancio delle II.SS., con un'azione programmata di interventi mirati, di carattere pluriennale, si confida nella soluzione di tale annosa problematica.

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

Tali 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.

La presente relazione è stata redatta con la collaborazione del D.S.G.A. relativamente agli elementi tecnici-contabili esposti.

Breno, 27 marzo 2017

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
(Paolo Gheza)