



**Ministero dell' Istruzione, Università e Ricerca**  
**Istituto d'Istruzione Superiore Statale "F. Meneghini"**

Via A. Morino,5 - 25048 EDOLO (BS)  
Tel. 0364 71033 - Fax 0364 73175

[www.istitutomeneghini.it](http://www.istitutomeneghini.it)

[bsis007008@istruzione.it](mailto:bsis007008@istruzione.it)

[bsis007008@pec.istruzione.it](mailto:bsis007008@pec.istruzione.it)

# RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE  
"F. MENEGHINI"  
EDOLO (BS)





**Ministero dell' Istruzione, Università e Ricerca  
Istituto d'Istruzione Superiore Statale "F. Meneghini"**

Via A. Morino,5 - 25048 EDOLO (BS)  
Tel. 0364 71033 - Fax 0364 73175

www.istitutomeneghini.it

bsis007008@istruzione.it

bsis007008@pec.istruzione.it

Prot. 1702/C14

Edolo (BS), 14/03/2017

<b>RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2016</b>
---

Il Conto consuntivo per l'Esercizio finanziario 2016, elaborato conformemente a quanto disposto dal decreto interministeriale n. 01/02/2001 n. 44, completo di tutti i documenti previsti, viene sottoposto all'esame del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2016 per facilitare l'analisi gestionale del Programma annuale 2016 approvato dal Consiglio di istituto l'11.02.2016 e dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel Piano dell'offerta formativa dell'Istituzione scolastica.

Il punto di riferimento per la predisposizione del Programma annuale è stato il Piano dell'offerta formativa elaborato dal Collegio dei docenti e adottato dal Consiglio di istituto.

Partendo dal suddetto Piano, il Programma annuale indicava i seguenti risultati attesi:

- ✓ rendere il POF caratteristico nel territorio e pienamente rispondente ai bisogni dell'utenza;
- ✓ migliorare la qualità dei processi di insegnamento e di apprendimento;
- ✓ ampliare il ventaglio dell'offerta formativa;
- ✓ aumentare la qualità della vita all'interno della scuola mediante l'allestimento di spazi laboratoriali ben attrezzati in funzione delle esperienze di studio e di ricerca;
- ✓ responsabilizzare il personale in servizio con specifiche deleghe funzionali al raggiungimento del miglioramento organizzativo;
- ✓ favorire il coinvolgimento del personale ausiliario in attività di supporto all'amministrazione con l'affidamento di specifici incarichi di responsabilità;
- ✓ documentare esperienze di forte miglioramento e/o di forte innovazione per poterle socializzare.

L'attività didattica dell'Istituto ha perseguito le finalità indicate che per la loro stessa caratterizzazione richiedono tempi lunghi e, pertanto, dovranno restare ancora al centro dell'attenzione dei docenti. Attraverso le attività e i progetti realizzati sono state sviluppate le aree tematiche indicate nel Piano dell'offerta formativa ed i progetti preventivati sono stati realizzati nel rispetto delle risorse assegnate come risulta dalla relazione finanziaria dei singoli aggregati e progetti.

La presente relazione prende in esame le voci che costituiscono il Conto finanziario 2016, analizzando i diversi aggregati relativi alle entrate e alle spese; prosegue quindi nella presentazione dello stato patrimoniale e degli indicatori di bilancio. Il Conto Consuntivo - Modello H - riassume in forma



sintetica le entrate e le spese dei progetti/attività ed evidenzia le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere, nonché le spese di competenza sempre dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare. Le previsioni iniziali pari a € 446.025,88 indicate nel Programma annuale 2016 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta dell'11/02/2016, si chiudono con una programmazione definitiva al 31.12.2016 di € 556.969,94 a seguito di modifiche effettuate nel corso dell'esercizio finanziario 2016 nella misura di € 110.944,06 debitamente documentate dalle relative deliberazioni adottate e/o proposte dal Dirigente scolastico e regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto.

### ENTRATE

Le entrate sono state accertate per € 337.521,89 rispetto ad una programmazione definitiva di € 556.969,94. La differenza è data dall'avanzo di amministrazione 31/12/2016 pari a € 219.448,05. Sono state riscosse somme per € 322.407,24 mentre sono rimaste da riscuotere somme per € 15.114,65.

In chiusura esercizio finanziario risultano i seguenti residui attivi riferiti all' E. F. 2016:

- € 1.652,48 Saldo fin. Miur per A.S.L. e IFS cl. Terze a.sc. 2015/2016;
- € 1.215,53 Saldo fin. Miur per A.S.L. e IFS cl. Quarte e quinte a.sc. 2015/2016;
- € 133,64 Saldo contributo Comunità Montana Vallecamonica per prog. Scuola a.sc. 2015/2016;
- € 1.200,00 Contributo da CCSS IC Darfo 2 per prog. Teatro a.sc. 2015/2016;
- € 3.415,00 Saldo canone di locazione bar a.sc. 2015/2016 Rosa Camuna Coop. Sociale Onlus;
- € 7.498,00 Fin. Miur/Unine Europea per FESR PON Ampliamento/ adeguamento rete LAN/WLAN;

Per l'elencazione completa dei residui attivi si rinvia al modello "L" allegato al conto consuntivo 2016.

Aggr / Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Riscossioni	Rimaste da riscuotere
01.01	Avanzo amm.ne non vincolato	124.410,86		
01.02	Avanzo amm.ne vincolato	95.037,19		
02.01	Dotazione ordinaria statale	63.921,70	63.921,70	
02.04	Altri finanz. statali vincolati	34.607,09	31.739,08	2.868,01
04.01	Unione Europea	7.498,00	0,00	7.498,00
04.03	Provincia vincolati	18.876,02	18.876,02	
04.06	Altre istituzioni	5.085,29	3.751,65	1.333,64
05	Contributi da Privati	207.408,02	203.993,02	3.415,00
07	Altre Entrate	125,77	125,77	
<b>TOTALI</b>		<b>556.969,94</b>	<b>322.407,24</b>	<b>15.114,65</b>



## SPESE

Le uscite impegnate ammontano ad € 291.343,97 rispetto ad una programmazione definitiva di € 416.916,84. Sono state pagate somme per € 285.461,57 mentre sono rimaste da pagare somme pari ad € 5.882,40 che risultano analiticamente indicate nel mod. "L" . Di seguito sono riportate le risultanze delle attività e dei progetti attivati nell'A.F. 2016 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 31/12/2016 che troviamo indicato altresì nel mod. J "Situazione amministrativa al 31/12/2016".

Descrizione		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenza
A01	Funzionamento amm.vo generale	55.990,00	45.287,93	10.702,07
A02	Funzionamento didattico generale	36.880,34	12.989,37	23.890,97
A03	Spese di personale	4.976,93	4.268,08	708,85
A04	Spese di investimento	4.414,80	1.567,70	2.847,10
A05	Manutenzione Edifici	19.442,54	11.942,09	7.500,45
P07	Progetto Trinity	10.275,64	7.414,60	2.861,04
P08	Ampliamento Offerta Formativa- Prog. extrac. di indirizzo	4.906,47	1.216,04	3.690,43
P09	Progetto Sicurezza	6.240,79	2.644,00	3.596,79
P10	Innovazione, Area Educazionale e Creatività' Studentesca	22.376,81	12.103,45	10.273,36
P11	Progetti per l'orientamento	5.557,27	1.055,73	4.501,54
P12	Viaggi d'istruzione	110.900,41	106.289,70	4.610,71
P13	Certificazione Qualità'	1.748,44	1.525,00	223,44
P14	Didattica laboratoriale	46.235,24	23.292,97	22.942,27
P15	Attività Sportiva	6.266,00	3.594,79	2.671,21
P16	Form. e agg.to pers. Docente e ATA	3.542,69	1.420,80	2.121,89
P18	Supporto al successo scolastico	1.344,90	954,45	390,45
P28	Alternanza scuola lavoro	29.430,85	21.090,41	8.340,44
P29	Generazione web	13.211,29	12.633,19	578,10
P30	Progetti Transnazionali - Forest4life	3.200,00	3.200,00	
P31	PROGETTO ERASMUS+ INDIRE	8.565,43	3.092,83	5.472,60



P32	STAGES LINGUISTICI	13.612,00	13.612,00	
P34	PROGETTI PON	7.498,00	148,84	7.349,16
R98	Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00
TOTALI Mod. H		416.916,84	291.343,97	125.572,87
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare (rif. Mod. H bis)			140.053,10
RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI				41.747,65
RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI				0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016				223.878,32

Per il dettaglio della composizione della disponibilità finanziaria da programmare (Z01) si rinvia al prospetto allegato al conto consuntivo.

#### SITUAZIONE RESIDUI al 31/12/2016

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

	Iniziali al 1/1/2016	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione (radiazione)	Totale Residui al 31/12/2016
Residui Attivi	€ 139.813,21	€ 38.059,01	€ 60.006,55	€ 15.114,65	€ 41.747,65	€ 75.121,20

	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione (radiazione)	Totale Residui al 31/12/2016
Residui Passivi	€ 26.178,86	€ 24.860,36	€ 1.318,50	€ 5.882,40	€ 0,00	€ 7.200,90

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

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2016: € 223.878,32**

Avanzo di amm.ne	Importo complessivo	Quota Fondi Statali	Quota Fondi non Stat.
c/vincolo di destinazione	95.658,45	73.323,74	22.334,71
Senza vincolo di destinazione	128.219,87	18.469,99	109.749,88
COMPLESSIVO	223.878,32	91.793,73	132.084,59

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2016 di € 223.878,32 di cui vincolato € 95.658,45 e non vincolato € 128.219,87, è stato regolarmente riportato nel programma annuale 2017 (vedasi in dettaglio la composizione dell'Avanzo di Amm.ne nel prospetto allegato al conto consuntivo).

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 € 500,00.

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 giustificativi sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA e del bollo; che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

Non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Il Conto consuntivo si chiude con un avanzo di competenza di € 46.177,92 derivante dalla differenza fra le entrate accertate e le uscite impegnate.

Il risultato complessivo di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31/12/2016 (€ 155.958,02), più i residui attivi (€ 75.121,20) meno i residui passivi (€ 7.200,90), si presenta con un avanzo di amministrazione di € 223.878,32, come dettagliatamente illustrato in precedenza.

**GIACENZA DI CASSA al 31/12/2016:** risulta un fondo di cassa di € 155.958,02 (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.



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

#### ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 219.448,05		
Finanziamenti Statali	€ 98.528,79	€ 98.528,79	1,00
Finanziamenti da Regioni	0	0	
Finanziamenti da Enti	€ 31.459,31	€ 31.459,31	1,00
Contributi da privati	€ 207.408,02	€ 207.408,02	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 125,77	€ 125,77	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 556.969,94	€ 337.521,89	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 556.969,94	€ 337.521,89	

#### SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 121.704,61	€ 76.055,17	0,62
Progetti	€ 294.912,23	€ 215.288,80	0,73
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Totale spese	€ 416.916,84	€ 291.343,97	
Disponibilità da programmare (da Mod. H bis)	€ 140.053,10		
Avanzo di competenza		€ 46.177,92	0,00
Totale a Pareggio	556.969,94	€ 337.521,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un **AVANZO** di competenza di € 46.177,92 derivante dalla differenza fra le entrate accertate e le uscite impegnate.

Il "Modello 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 finale 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 in applicazione della prevista rivalutazione annuale (ammortamento) del valore dei beni in carico, in applicazione della circolare MIUR prot. 8910 del 02/12/2011.

## **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 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

Finanziamento dello Stato € 98.528,79/Totale accertamenti € 337.521,89= 0,29

#### **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.

Enti + Privati + Altre entrate € 238.993,10/Totale accertamenti € 337.521,89= 0,71

#### **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.

Totale accertamenti € 337.521,89/Previsione definitiva € 337.521,89 = 1

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI**

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

Accertamenti non riscossi € 15.114,65/Totale accertamenti € 337.521,89 = 0,04

#### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi iniziali.

Riscossioni residui attivi € 38.059,01/Residui attivi € 139.813,21 = 0,27

#### **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.

Totale residui attivi a fine anno € 75.121,20/Totale accertamenti + Residui attivi ad inizio anno 2016 € 139.813,21 = 0,48



**INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE**

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\text{Impegni A02} + \text{Impegni Progetti} \text{ € } 228.278,17 / \text{Totale Impegni € } 291.343,97 = 0,78$$

**INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE**

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

$$\text{Impegni A01 € } 45.287,93 / \text{Totale Impegni € } 291.343,97 = 0,16$$

**INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI**

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

$$\text{Impegni non pagati € } 5.882,40 / \text{Totale Impegni € } 291.343,97 = 0,02$$

**INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\text{Pagamenti residui passivi € } 24.860,36 / \text{Totale residui passivi € } 26.178,86 = 0,95$$

**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).

$$\text{Totale residui passivi a fine anno € } 7.200,90 / \text{Totale impegni} + \text{Residui passivi € } 7.200,90 = 1$$

**SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO**

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni.

$$\text{Totale impegni € } 291.343,97 / \text{Numero alunni } 588 = \text{€ } 495,48$$

**SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO**

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni.

$$\text{Totale impegni A01 € } 45.287,93 / \text{Numero alunni } 588 = \text{€ } 77,02$$



## OBIETTIVI RAGGIUNTI

Gli stanziamenti iscritti nel Programma annuale 2016 sono risultati strumentali al funzionamento e alla realizzazione dei Progetti e delle Attività, nonché agli acquisti del materiale necessario e al finanziamento delle iniziative di implementazione dell'Offerta Formativa dell'Istituto, in ordine ai progetti didattici inseriti nel P.O.F. e realizzati nel corso dell'anno finanziario in parola, con l'indicazione delle correlate spese per la progettazione e lo sviluppo, nonché degli obiettivi per la formazione, le modalità di partecipazione degli alunni, gli acquisti di attrezzature, l'utilizzo di risorse umane, la verifica dei risultati dei progetti stessi e della sua efficacia educativa. Gli obiettivi, sottesi ai singoli Progetti e alle singole Attività, e funzionali al miglioramento dell'Offerta Formativa nella sua globalità, sono stati raggiunti con buona soddisfazione dell'utenza e degli operatori scolastici. Le verifiche in itinere e finali delle varie iniziative, evidenziano, infatti, il successo, a volte anche significativo, degli interventi delle risorse umane, coadiuvate dalle risorse strumentali. Tali scelte risultano conformi agli obiettivi di servizio pubblico dell'Istituto sia per le scelte amministrative che organizzative, sia per le scelte didattiche adottate nel POF. I Progetti e le Attività realizzati nell'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 sono riportati nella Relazione al Conto Consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. Dalla stessa relazione emergono le risorse materiali, strutturali e finanziarie utilizzate: quanto programmato è stato, pertanto, realizzato e i risultati sono da considerarsi soddisfacenti e corrispondenti alle risorse impegnate. La gestione è stata sempre coerente con gli obiettivi fissati nel Piano dell'Offerta Formativa e coerente con i risultati conseguiti, in relazione agli obiettivi programmati: si è sempre cercato di realizzare la massima economia ed il contenimento della spesa consentendo al contempo un normale e regolare svolgimento delle attività didattiche e facendo sì che l'attività amministrativa e contabile permettesse di raggiungere gli obiettivi previsti, anche in termini di efficienza ed efficacia. Sono stati, quindi, rispettati i principi afferenti l'efficienza e l'economicità, come previsto dal D.I. n. 44/2001.

=====

La presente Relazione, relativa ai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, è allegata al CONTO CONSUNTIVO E.F. 2016, che ne costituisce parte integrante.

Edolo (BS), 14/03/2017



IL DIRIGENTE SCOLASTICO,  
Prof. Nunzio Speciale

*Prof. M. Speciale*