



## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

### 1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2021 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.

Il Ministero dell'Istruzione, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. n. 0009148 del 04/03/2022, considerato il perdurare dell'emergenza sanitaria in corso, ha disposto in via del tutto eccezionale per l'anno 2022, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

Pertanto le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2021 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 15 aprile 2022, le Istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2022, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2022, le Istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio d'Istituto il 09/02/2021 con provvedimento n. 19 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

## 2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	536.374,84	Programmazione definitiva	466.951,13	<i>Disp. fin. da programmare</i> 69.423,71
Accertamenti	289.912,92	Impegni	124.385,04	<i>Avanzo di competenza</i> 165.527,88
Saldo di cassa iniziale (01/01/2021) (A)				219.537,94
Riscossioni competenzaresidui (B)	163.853,12	Pagamenti competenzaresidui (C)	130.301,63	
Saldo di cassa finale (31/12/2021) (D) (D=A+B-C)				253.089,43
Somme rimaste da riscuotere(E)	145.580,56	Somme rimaste da pagare (F)	11.601,13	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 133.979,43
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	24.920,94	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	170.501,50	Totale residui passivi (L=F+H)	11.601,13	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 158.900,37

## 3. Conto Finanziario

### 3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2021

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	246.461,92	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	126.565,29	126.565,29	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	105.261,74	105.261,74	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	48.412,38	48.412,38	100,00 %
6. Contributi da privati	9.673,50	9.673,50	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	536.374,84	289.912,92	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		289.912,92	

Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	246.461,92	0,00	246.461,92
	2	Vincolato	128.191,17	0,00	128.191,17
	1	Non vincolato	118.270,75	0,00	118.270,75

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	126.565,29	126.565,29	0,00	126.565,29	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	126.565,29	126.565,29	0,00	126.565,29	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	11.998,66	105.261,74	105.261,74	97.261,74	8.000,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	11.998,66	22.467,19	22.467,19	22.467,19	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	82.794,55	82.794,55	74.794,55	8.000,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	19.700,00	48.412,38	48.412,38	38.461,61	9.950,77	0,00
	4	Comune vincolati	19.700,00	38.728,14	38.935,12	31.685,12	7.250,00	-206,98
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	9.684,24	9.477,26	6.776,49	2.700,77	206,98

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	13.502,00	9.673,50	9.673,50	8.609,00	1.064,50	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.000,00	80,00	80,00	80,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.830,00	4.837,00	4.837,00	4.837,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	672,00	665,00	665,00	665,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	3.000,00	3.027,00	3.027,00	3.027,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	64,50	64,50	0,00	64,50	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00



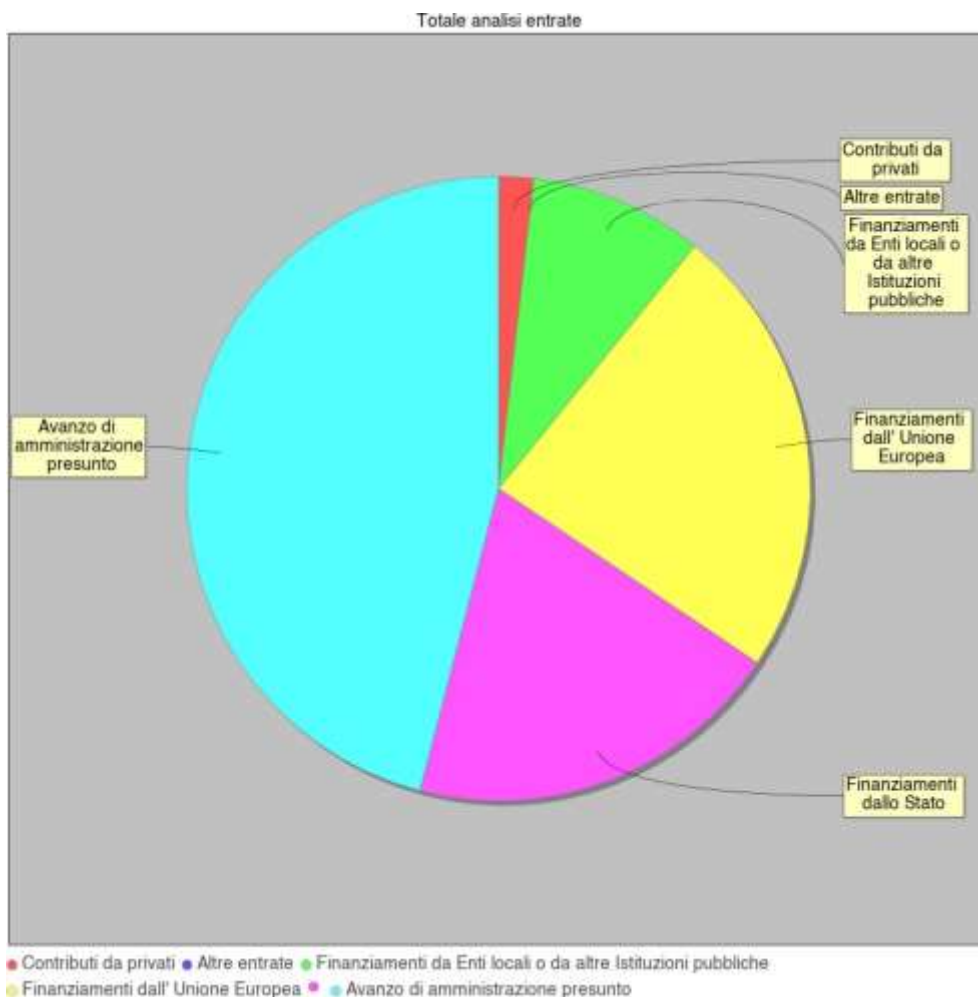
Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	246.461,92
Finanziamenti dall' Unione Europea	126.565,29
Finanziamenti dallo Stato	105.261,74
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	48.412,38
Contributi da privati	9.673,50
Altre entrate	0,01





**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

Si riporta, di seguito, il prospetto analitico delle entrate accertate nell'E.F. 2021:

Entrate			Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere
<b>2</b>	<b>Finanziamenti dall'Unione Europea</b>				
	2.1	Avviso 28966/2021: Digital board	49.612,19	0,00	49.612,19
	2.2	Avviso 20480/2021: Reti locali	76.953,10	0,00	76.953,10
<b>3</b>	<b>Finanziamenti dallo Stato</b>				
		Dotazione ordinaria	21.799,09	21.799,09	0,00
		M.I.: fin. DL 104/2013 Art. 8 c.1 percorsi di orientamento	217,19	217,19	0,00
	3.1	MI: integr. fin. per funz. amm./did.: sofferenze	450,91	450,91	0,00
	3.6.1	M.I. fin. per acq. defibrillatore	1.000,00	1.000,00	0,00
	3.6.2	M.I.: fin. ex art. 31 co. 1 DL 22/03/2021 N. 41 "Decreto sostegni"	12.047,09	12.047,09	0,00
	3.6.3	M.I.: fin. ex art. 31 c. 6 DL 41/2021 "Piano scuola estate"	13.834,97	13.834,97	0,00
	3.6.4	M.I.: fin. art. 3 co. 1 lett. a) DM 48/2021 prog. "A scuola di sport" Piano estate	1.050,00	1.050,00	0,00
	3.6.5	M.I.: contr.PNSD Azione 28 - Animatore digitale a.s. 20/21	1.000,00	1.000,00	0,00
	3.6.6	M.I.: fin. Bando contributi editoria	397,89	397,89	0,00
	3.6.7	MI: tramite IIS Olicelli: formaz. Doc. 20/21	965,00	965,00	0,00
	3.6.8	M.I.: fin. ex art. 58 c. 4 DL 73/2021 "Decreto sostegni bis"	28.347,84	28.347,84	0,00
	3.6.10	M.I.: integr. somma spesa per svolgimento esami in sicurezza	2.972,20	2.972,20	0,00
	3.6.11	MI tramite Liceo M. Vegio Lodi: istruzione domiciliare 2020/21	5.016,60	5.016,60	0,00
	3.6.12	MI: Fin. Avviso 10812/2021- Apprendimento STEM	16.000,00	8.000,00	8.000,00
	3.6.13	MI tramite AT Brescia: Patti di comunità	162,96	162,96	0,00
<b>5</b>	<b>Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche</b>				
	<b>5.4</b>	<b>Comune di Breno</b>			
		Contributo diritto allo studio 2020/21	19.700,00	19.700,00	0,00
		<b>Comune di Braone</b>			
		Contr. diritto allo studio 2020/21	1.400,00	1.400,00	0,00
		Contr. materiale pulizia 2020/22	900,00	900,00	0,00
		Contr. progetto "More please" 2021/22	1.391,00	1.391,00	0,00
		Contr. per acquisto materiale 2021/22	1.200,00	1.200,00	0,00
		<b>Comune di Niardo</b>			
		Contr. diritto allo studio 2020/21 - saldo	1.344,12	1.344,12	0,00
		Contr. diritto allo studio 2021/22	13.000,00	5.750,00	7.250,00
	<b>5.6</b>	<b>Altre Istituzioni vincolati</b>			
		IC Capo di Ponte+Cedegolo - progetto formativo docenti	7.399,32	5.948,55	1.450,77
		CCSS: contr. corsi estivi 2021	1.250,00	-	1.250,00
		Com. Mont.Valle C.: contr. progetto scuola 2020/21	827,94	827,94	0,00
<b>6</b>	<b>Contributi da privati</b>				
	6.4	Contr. amiglie per visite/viaggi d'istruzione	80,00	80,00	0,00
	6.5	Contr. famiglie per assicurazione	4.837,00	4.837,00	0,00
	6.6	Contri. Pers. Dipendente per assicurazione	665,00	665,00	0,00
	6.10	Contr. famiglie per progetti	192,00	192,00	0,00
	6.10	Contr. famiglie per diario scol.	2.835,00	2.835,00	0,00
	6.11	Contr. prog. Latte nella scuola	64,50		64,50
	6.12	COGITO: contr. prog. More please	1.000,00		1.000,00
<b>12</b>	<b>Altre entrate</b>			-	0,00
	12.2	Interessi attii Banca d'Italia	0,01	0,01	0,00
<b>TOTALE ENTRATE 2021</b>			<b>289.912,92</b>	<b>144.332,36</b>	<b>145.580,56</b>

**Ai sensi dell'art. 23 co. 1 del D.L. 129/2018 si rappresentano, di seguito, le finalità e le voci di spesa relative a:**

- a) contributo volontario delle famiglie pari a € ...== - Destinazione: Attività/Progetto ..... per € ...==...
- b) erogazioni liberali pari a € ...== - Destinazione: Attività/Progetto ..... per € ...==...
- c) fondi derivanti da donazioni, legati ed eredità - Destinazione: Attività/Progetto ..... per € ...==...



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

### 3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2021

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	330.067,73	85.459,06	25,89 %
P. Progetti	135.883,40	38.925,98	28,65 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	466.951,13	124.385,04	
Avanzo di competenza		165.527,88	
Totale a pareggio		289.912,92	

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

#### A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	139.285,77	190.781,96	330.067,73	85.459,06	77.420,94	8.038,12	244.608,67
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	22.104,11	22.558,75	44.662,86	24.417,42	23.136,42	1.281,00	20.245,44
	2	Funzionamento amministrativo	22.843,70	1.500,00	24.343,70	12.283,61	9.006,03	3.277,58	12.060,09
	3	Didattica	69.611,56	171.643,21	241.254,77	36.688,39	33.208,85	3.479,54	204.566,38
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	8.948,40	-4.920,00	4.028,40	80,00	80,00	0,00	3.948,40
	6	Attività di orientamento	15.778,00	0,00	15.778,00	11.989,64	11.989,64	0,00	3.788,36

#### P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	82.404,02	53.479,38	135.883,40	38.925,98	35.362,97	3.563,01	96.957,42
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	27.000,00	17.000,00	44.000,00	2.903,33	1.924,89	978,44	41.096,67
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	47.119,36	28.115,06	75.234,42	25.184,33	25.184,33	0,00	50.050,09
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.284,66	8.364,32	16.648,98	10.838,32	8.253,75	2.584,57	5.810,66

#### G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



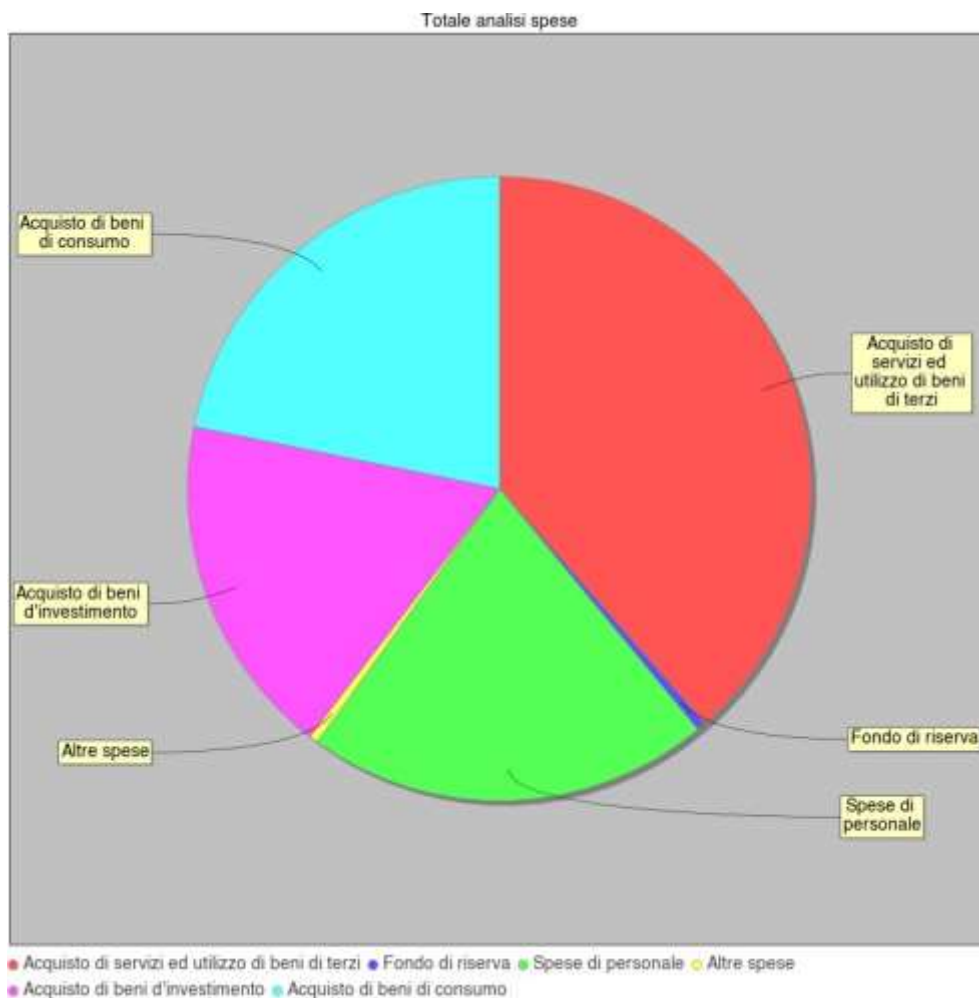
Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	80.805,72
Acquisto di beni di consumo	85.743,20
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	106.375,14
Acquisto di beni d'investimento	190.001,94
Altre spese	1.630,15
Rimborsi e poste correttive	1.394,98
Fondo di riserva	1.000,00





**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

## SPESE PER ATTIVITÀ E PROGETTI

Si riportano, di seguito, le risultanze complessive relative alle uscite per attività e progetti, per tipologia di spesa

RIEPILOGO - attività/progetti E.F. 2021	personale	acq. beni di consumo	acq. servizi e utilizzo beni di terzi	acq. beni di Investimento	altre spese	imposte e tasse	Oneri straord. e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	PROGRAMM.N E DERNITIVA	TOTALE IMPEGNI	Impegni / spese %	economia
	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato				
<i>Piano conti 1° liv. &gt;&gt;</i>	<b>tipo 1</b>	<b>tipo 2</b>	<b>tipo 3</b>	<b>tipo 4</b>	<b>tipo 5</b>	<b>tipo 6</b>	<b>tipo 7</b>	<b>tipo 8</b>	<b>tipo 9</b>				
A01 Funz. generale/decoro d	-	14.250,52	4.103,50	6.063,40	-	-	-	-	-	44.662,86	24.417,42	54,67	20.245,44
A02 Funzion. amministrativo	-	1.043,80	11.022,66	-	217,15	-	-	-	-	24.343,70	12.283,61	50,46	12.060,09
A03 Didattica	5.793,69	13.408,85	7.129,76	10.356,09	-	-	-	-	-	241.254,77	36.688,39	15,21	204.566,38
A05 Visite, viaggi ...	-	-	80,00	-	-	-	-	-	-	4.028,40	80,00	1,99	3.948,40
A06 Attività di orientamento	11.989,64	-	-	-	-	-	-	-	-	15.778,00	11.989,64	75,99	3.788,36
P1 Prog. ambito scient. /tecnico e profess.	-	743,59	771,04	1.388,70	-	-	-	-	-	44.000,00	2.903,33	6,60	41.096,67
P2 Prog. ambito umanistico/sociale	13.107,52	-	10.389,83	-	292,00	-	-	-	1.394,98	75.234,42	25.184,33	33,47	50.050,09
P3 Certificazioni e corsi professionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
P4 Formaz./aggiorn. del personale	-	-	10.838,32	-	-	-	-	-	-	16.648,98	10.838,32	65,10	5.810,66
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>30.890,85</b>	<b>29.446,76</b>	<b>44.335,11</b>	<b>17.808,19</b>	<b>509,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.394,98</b>	<b>465.951,13</b>	<b>124.385,04</b>		<b>341.566,09</b>
<b>TOT. IMPEGNI %</b>	<b>24,83</b>	<b>23,67</b>	<b>35,64</b>	<b>14,32</b>	<b>0,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,12</b>				
										disp. Fin. da programmare (da mod. Hbis)	69.423,71		
										fondo di riserva	1.000,00		
										<b>tot. generale programmazione (vedi mod. H)</b>	<b>536.374,84</b>		

### 3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2021 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti. Il dato si rileva dal modello Hbis.

	prev. Iniziale	Modifiche/ assestamenti	prev. Definitiva
ec. M.I. non finalizzata	7.550,18		7.550,18
Fin. M.I. integrazione funzionamento per sofferenze 2021	0	450,91	450,91
fin. M.I. per sofferenze finanziarie (rev. 48 -14/07/19)	5.904,41		5.904,41
fin. M.I. per sofferenze finanziarie (rev. 80 -18/12/19)	52.430,53		52.430,53
ec. Progetto mensa scolastica	3.087,68		3.087,68
<b>totale</b>	<b>68.972,80</b>	<b>450,91</b>	<b>69.423,71</b>

La presenza in questo aggregato delle somme riconducibili ai finanziamenti M.I. per sofferenze finanziarie è risalente alla problematica della mancata erogazione dei finanziamenti ministeriali a copertura delle spese per il pagamento delle supplenze brevi 2006-2009, a suo tempo gestite direttamente dagli Istituti scolastici all'interno del Programma Annuale.

La questione si è chiusa a fine 2018, con la riscossione degli ultimi crediti. Nonostante ciò, nel corso del 2019 sono stati riscossi un primo finanziamento di € 5.904,41 (nota MIUR prot. n. 14526 del 24/06/2019) e un secondo di € 52.430,53 (nota MIUR prot. n. 28268 del 10/12/2019), per un totale di € 58.334,94 a copertura di sofferenze finanziarie. Tali poste registrate nell'aggregato Z01 disponibilità finanziaria da programmare, sono confluite, nell'avanzo di amministrazione in attesa di chiarificazioni in ordine alla loro gestione.





## 4. Indici di Bilancio

### 4.1 - Indici di bilancio per le entrate

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.

<p>DIPENDENZA FINANZIARIA</p>  <p>36 %</p> <p>Finanziamenti dello Stato</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p>  <p>64 %</p> <p>Enti + Privati + Altre entrate</p>	<p>MANCATA RISCOSSIONE</p>  <p>54 %</p> <p>Totale Accertamenti</p>
Totale accertamenti	Totale accertamenti	Previsione definitiva

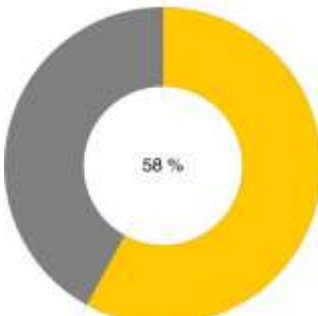

  

<p>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</p>  <p>50 %</p> <p>Accertamenti non riscossi</p>	<p>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</p>  <p>43 %</p> <p>Riscossioni residui attivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI ATTIVI</p>  <p>51 %</p> <p>Totale residui attivi a fine anno</p>
Totale accertamenti	Residui attivi	Totale accertamenti + Residui attivi



## 4.2 - Indici di bilancio per le spese

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.

<p>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</p>  <p>Impegni A03 + Impegni Progetti</p> <p>Totale impegni</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p>  <p>Impegni A02</p> <p>Totale impegni</p>	<p>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</p>  <p>Impegni non pagati</p> <p>Totale impegni</p>
<p>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</p>  <p>Pagamenti residui passivi</p> <p>Residui passivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</p>  <p>Totale residui a fine anno</p> <p>Totale impegni + residui passivi</p>	



**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

## 5. Ulteriori precisazioni

### GESTIONE FINANZIARIA – mod. J – Situazione finanziaria definitiva al 31/12/2021

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

**- Fondo cassa al 31/12/2021 € 253.089,43**

(dato da fondo cassa all'1/01/2021 € 219.537,94+ riscossioni € 163.853,12 – somme pagate € 130.301,63  
Il fondo cassa concorda con le risultanze del giornale di cassa e con le risultanze bancarie al 31/12/2021.  
Il conto corrente postale non rileva alcuna movimentazione nel corso dell'E.F. 2021.

**- Avanzo di amministrazione al 31/12/2021 € 246.461,92**

(dato da fondo cassa al 31/12/21 € 253.089,43 + residui attivi € 170.501,50 – residui passivi € 11.601,13)

**- Avanzo per la gestione di competenza € 165.527,88**

(dato da entrate accertate € 290.312,92– spese impegnate € 124.785,04)

Le disponibilità liquide dell'Istituto sono depositate sulla contabilità speciale presso la Banca d'Italia (Tesoreria Unica- art. 7, commi 33-34, D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge 135/2012).

La Banca Popolare di Sondrio gestisce il servizio di tesoreria dell'Istituto. La convenzione è stata rinnovata fino al 31/12/2023

La composizione dell'avanzo di amministrazione in chiusura esercizio finanziario è la seguente:

PROSPETTO ANALITICO ECONOMIE AL 31/12/2021							TOT. AVANZO AMM.NE
VINCOLATO				NON VINCOLATO			Fin. Stat.   



**Ministero dell'Istruzione**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

<b>Com. Breno- contr.mater.pulizia</b>	<b>A1.1</b>		6.185,10	contr.Ditte distributori	A1.1 A3.1	3.574,04	
<i>contr.mater.pulizia inf. Mezzarro</i>		173,44					
<i>contr.mater.pulizia inf. Pescarzo</i>		553,75					
<i>contr.mater.pulizia sede Breno</i>		5.126,28					
<i>contr.mater.pulizia prim. Pescarzo</i>		331,63					
Com.Breno- contr.Dir.St.pr.Breno	A3.2	2.884,29					
Com.Breno- contr.Dir.St.sec.Breno	A3.2	6.947,71					
Com.Breno- contr.Dir.St.inf.Mezzarro	A3.2	1.804,25					
Com.Breno- contr.Dir.St.inf.Pescarzo	A3.2	402,53					
Com.Breno- contr.Dir.St.pr.Pescarzo	A3.2	3.094,65					
Com.Breno- contr.Dir.St.spese gen.	A3.2	1.126,96					
Com.Breno- contr.Dir.St.manut.inform	A2.1	-					
Com.Breno- contr.Dir.St.manut.inform	A3.2	1.367,62	17.628,01				
Com. Breno-registri/cedole/	A2.1	746,76	746,76				
Com. Breno- contr. Straord. Progetti 2019/20	A3.2	11.044,80	11.044,80				
Com. Breno-contr.prog.scacchi 2020	A3.2	1.000,00	1.000,00				
Com.Braone- contr.mat. pulizia INF	A1.1	617,68					
Com.Braone- contr.mat.pulizia PRIM	A1.1	537,14	1.154,82				
Com. Braone- contr.Dir.St.NF	A3.3	2.970,43					
Com. Braone- Dir.St. 21/22 INF	A3.3	600,00					
Com. Braone- contr.Dir.St. PRIM	A3.3	157,53					
Com. Braone- Dir.St. 21/22 PRIM	A3.3	600,00	4.327,96				
Com. Braone- contr. Agg.vo progetti 2019/20	A3.3	2.283,80	2.283,80				
Com. Niardo-ec.contr.mat.pulizia							
<i>infanzia Niardo</i>		66,30					
<i>prim. Niardo</i>		152,85					
<i>sec. Niardo</i>		452,61					
<i>materiale primo socc.</i>	A1.1	370,06	1.041,82				
Com. Niardo- contr. Viaggi	A5.1	1.948,40	1.948,40				
Com. Niardo- contr.Dir. Studio INF	A3.4	2.442,76					
Com. Niardo- contr.Dir. Studio PRIM	A3.4	5.315,81					
Com. Niardo- contr.Dir. Studio SEC	A3.4	1.534,75	9.293,32				
Com. Niardo DS 21/22 INF. Progetti	A3.4	1.117,42					
Com. Niardo DS 21/22 INF. materiale	A3.4	- 401,72					
Com. Niardo DS 21/22 PRIM. Progetti	A3.4	1.077,44					
Com. Niardo DS 21/22 PRIM. materiale	A3.4	572,95					
Com. Niardo DS 21/22 SEC. Progetti	A3.4	2.176,14					
Com. Niardo DS 21/22 SEC. materiale	A3.4	44,46					
Com. Niardo DS 21/22 Prog. More please	P2.7	2.099,00	6.685,69				
Com. Braone: contr. prog. More please	P2.7		1.391,00				
CoGito: contr. prog. More please	P2.7		1.000,00				
Prog. FNS: contr. acq.materiale	A1.1		174,33				
Prog. LNS: contr. acq. materiale	A1.1		364,50				
Fond."Tassara"- contr. Prog. Lingue"	P2.2		278,01				
	A2.2	1.751,65					
	A5.1	2.000,00					
	P2.1	1.791,26					
	P2.2	2.830,00					
Alunni X prog. mensa	Z01	3.087,68	11.460,59				
Alunni X Diari scolastici	A3.1		2.835,00				
<b>Avanzo di amm.ne vincolato da fin. Non Stat.</b>			<b>80.843,91</b>	<b>Avanzo di amm.ne non vinc. da fin.non Stat.</b>		<b>3.574,04</b>	<b>84.417,95</b>
<b>TOT. FONDI VINCOLATI</b>			<b>289.637,21</b>	<b>TOT. FONDI NON VINCOLATI</b>		<b>122.352,59</b>	<b>411.989,80</b>
<b>Riporto totale fondi non vincolati</b>			<b>122.352,59</b>				
<b>TOTALE AVANZO DI AMM.NE</b>			<b>411.989,80</b>				

**Fin. non Stat.**



**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

**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'1/1/2021, le variazioni in aumento e in diminuzione e la situazione definitiva al 31/12/2021. 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);
- scarico beni inventariati per rinnovo decennale inventario.

In particolare si evidenzia quanto segue:

	situazione al 01/01/2021	Variazioni E.F. 2021	Situazione 31/12/2021
Immobilizzazioni	67.248,44	-2.815,23	64.433,21
Disponibilità	263.579,64	160.011,29	423.590,93
<b>Totale attivo</b>	<b>330.828,08</b>	<b>157.196,06</b>	<b>488.024,14</b>
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>330.828,08</b>	<b>157.196,06</b>	<b>488.024,14</b>
Debiti	17.117,72	-5.516,59	11.601,13
CONSISTENZA PATRIMONIALE	313.710,36	162.712,65	476.423,01
<b>Totale a pareggio</b>	<b>330.828,08</b>	<b>157.196,06</b>	<b>488.024,14</b>

A fine esercizio sono state effettuate le seguenti operazioni:

- ammortamento dei beni inventariati con eccezione dei beni caricati nel 2° semestre dell'esercizio finanziario ai sensi della C.M. 02/04/2012 N. 2233.
- Rinnovo decennale inventario con eliminazione beni non più utilizzati e sistemazione di eventuali errori nelle scritture.

La consistenza finale dei beni inventariati in chiusura di esercizio finanziario, risulta essere la seguente e concorda con le risultanze del registro inventario:

Consistenza beni inventariati		Situazione al 31/12/2020	Situazione al 31/12/2021
1^ ctg. <i>Beni mobili costituenti la dotazione degli uffici ...</i>	Quant.	198	158
	Valore rivalutato	€ 17.630,95	€ 18.667,43
2^ ctg <i>Libri e materiale bibliografico</i>	Quant.	261	257
	Valore rivalutato	€ 1.060,12	€ 905,15
3^ ctg <i>Materiale scientifico, di laboratorio, strumenti musicali, attrezz. tecniche/didattiche</i>	Quant.	343	235
	Valore rivalutato	€ 48.557,37	€ 44.860,63

**SITUAZIONE RESIDUI al 31/12/2021**

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

RESIDUI ATTIVI	Iniziali al 1/1/2021	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Riscossi nell'E.F. 2021	Da riscuotere (anni preced.)	Residui E.F. 2021	Totale Residui Attivi al 31.12.2021
	44.041,70	0,00	19.120,76	24.920,94	145.580,56	<b>170.501,50</b>
RESIDUI PASSIVI	Iniziali al 1/1/2021	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Pagati nell'E.F. 2021	Da pagare (anni preced.)	Residui E.F. 2021	Totale Residui Passivi al 31.12.2021
	17.117,72	0,00	17.117,72	0,00	11.601,13	<b>11.601,13</b>

Non sono state disposte radiazioni di residui nell'E.F. 2021.



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC F. TONOLINI BRENO

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

## PARTITE DI GIRO

Le **partite di giro**, comprese nell'attività "Funzionamento amministrativo generale", pareggiano con le rispettive uscite e sono rappresentate esclusivamente dalle minute spese.

In particolare l'anticipazione per le minute spese (fondo economale), pari a € 400,00, è stata reintegrata a fine anno. Sono state sostenute spese per € 63,80, regolarmente documentate e sottoposte periodicamente ai Revisori dei conti per il prescritto controllo.

Per quanto attiene alle spese, si dichiara:

- 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.
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che l'indice di tempestività dei pagamenti è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto – sez. Amministrazione Trasparente- e sul portale Scuola in chiaro. Di seguito i dati relativi all'anno 2021:  
Indicatore 1° trimestre -18,97  
Indicatore 2° trimestre -11,82  
Indicatore 3° trimestre -18,30  
Indicatore 4° trimestre -11,48  
Indicatore annuo -13,19

## NOTA CONCLUSIVA

Il Conto Consuntivo presenta una gestione adeguatamente finalizzata delle risorse economiche disponibili. Nel corso dell'esercizio finanziario si è agito nel rispetto di quanto previsto dal D.L. n. 129/2018 garantendo un rapporto di funzionalità e di coerenza tra la programmazione delle attività gestionali, la realizzazione dei progetti previsti dal POF e l'utilizzo delle risorse disponibili.

L'E.F. 2021 ha visto una ripresa delle attività didattiche, seppure con una programmazione condizionata dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 ancora in atto (quarantene, DAD, ...).

Non tutte le attività che rientrano in una normale programmazione hanno potuto realizzarsi (attività sportive, uscite e visite guidate, progetti vari). Nel contempo si sono attivati nuovi servizi quali, ad esempio, la DAD, il supporto psicologico, piano scuola estate.

Tutto questo è evidenziato anche dalle scritture contabili, con particolare riferimento ai finanziamenti straordinari pervenuti dal Ministero dell'Istruzione.

12.047,09	M.I.: fin. ex art. 31 co. 1 DL 22/03/2021 N. 41 "Decreto sostegni"
13.834,97	M.I.: fin. ex art. 31 c. 6 DL 41/2021 "Piano scuola estate"
1.050,00	M.I.: fin. art. 3 co. 1 lett. a) DM 48/2021 prog. "A scuola di sport" Piano estate
28.347,84	M.I.: fin. ex art. 58 c. 4 DL 73/2021 "Decreto sostegni bis"
2.972,20	M.I.: integr. somma spesa per svolgimento esami in sicurezza
162,96	MI tramite AT Brescia: Patti di comunità
58.415,06	Totale

L'Istituto ha concorso anche per l'assegnazione di finanziamenti straordinari per i seguenti progetti, collocandosi in posizione utile in graduatoria:

16.000,00	MI: Fin. Avviso 10812/2021- Apprendimento STEM
49.612,19	PON - Avviso 28966/2021: Digital board
76.953,10	PON - Avviso 20480/2021: Reti locali
142.565,29	Totale



**Ministero dell'Istruzione**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**IC F. TONOLINI BRENO**

25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

Per quanto concerne l'attività ordinaria si rileva che il finanziamento del Ministero dell'Istruzione per funzionamento amministrativo didattico, è in buona parte destinato a spese fisse ricorrenti quali: SW registro elettronico – SW segreteria digitale e gestionali – incarico RSPP e medico competente – formazione sicurezza e figure specifiche - nomina DPO (GDPR 679/2016) – formazione privacy, assistenza informatica. Considerato che il solo finanziamento statale per il funzionamento non è sufficiente per le ordinarie esigenze della scuola e per la realizzazione del PTOF, è fondamentale ricorrere ad altre fonti di entrata.

Determinante è la collaborazione dei Comuni del territorio (Breno – Braone - Niardo) che nell'ambito del *Piano per il diritto allo studio* garantiscono la realizzazione delle attività progettuali e il funzionamento dei plessi scolastici.

Le Amministrazioni comunali, peraltro, sono sempre disponibili a rispondere a specifiche esigenze e/o richieste dell'Istituto inerenti le strutture, le dotazioni e i diversi aspetti della vita scolastica.

Analogamente sono da considerare strategiche le adesioni dell'Istituto alle reti locali di scuole (CCSS -rete per il progetto madrelingua inglese "English for everybody", rete delle scuole che promuovono salute, accordo di rete tra gli I.C. di Breno, Capo di Ponte e Cedegolo finalizzato alla realizzazione di iniziative di formazione per i docenti dei rispettivi Istituti, convenzione con UNIBS e UNIBG per le attività di tirocinio in Istituto da parte degli studenti universitari, convenzione con Liceo Golgi e IIS Tassara di Breno per l'accoglienza degli studenti in alternanza scuola-lavoro), nonché la partecipazione a bandi territoriali per l'accesso a risorse aggiuntive finalizzate alla realizzazione di attività specifiche (progetto teatro, progetto scuola – sportello psicologico, corsi estivi ...), pur rilevando che nel 2021, come nel 2020, le attività, in generale, hanno subito uno stallo.

Anche l'attività della rete di scuole dell'Ambito Territoriale n. 8 di Valle Camonica, introdotta in seguito al disposto dalla Legge 13 luglio 2015 n. 107 (*"Buona Scuola"*) ha rappresentato una preziosa opportunità di condivisione con gli Istituti scolastici del territorio di progettualità e risorse a sostegno dell'offerta formativa e della formazione del personale.

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 delle famiglie) alla situazione definitiva registrata a fine anno.

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.

Dal punto di vista contabile permane la difficoltà della non coincidenza tra anno scolastico e esercizio finanziario (anno solare). Tale circostanza comporta da parte degli organi collegiali una programmazione che riguarda quasi metà dell'anno scolastico in assenza di dati certi in merito alle classi e ai docenti ad esse assegnati. Anche la destinazione delle risorse economiche alle attività potrebbe essere meglio calibrata nel caso di coincidenza tra anno scolastico ed esercizio finanziario.

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.

Breno, 14/04/2022

IL DIRETTORE DEI SERVIZI  
GENERALI E AMMINISTRATIVI  
Marina Beltracchi

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

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Paolo Gheza

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