



## Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER IL FRIULI VENEZIA GIULIA  
ISTITUTO COMPRENSIVO IST.COMPRENS."IQBAL MASIH"

VIA FORLANINI, 32  
34100 TRIESTE (TS)

Codice Fiscale: 80021860327 Codice Meccanografico: TSIC80200N

### RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2016

Il conto consuntivo per l'anno 2016 riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo quanto disposto dagli artt. 18, 58 e 60 del D.I. n. 44 del 1° febbraio 2001, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo è così composto:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2016 approvato dal Consiglio d'Istituto il 14/01/2016 con provvedimento n. 6 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.O.F. dell'Istituzione Scolastica

#### RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate – Uscite
Programmazione definitiva	589.846,96	Programmazione definitiva	551.862,01	<i>Disp. fin. da programmare</i> 37.984,95
Accertamenti	380.609,48	Impegni	356.237,14	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> 24.372,34
competenza	329.470,58	competenza	289.722,95	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni	28.634,63	Pagamenti	45.620,26	22.762,00
residui		residui		
Somme rimaste da riscuotere	51.138,90	Somme rimaste da pagare	66.514,19	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> -15.375,29
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	12.944,17	Residui non pagati anni precedenti	3.536,12	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	64.083,07	Totale residui passivi	70.050,31	<i>Sbilancio residui (b)</i> -5.967,24
			Saldo cassa iniziale (c)	216.792,45
				<i>(a+b+c)</i> <b>233.587,21</b>

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

**233.587,21**

## CONTO FINANZIARIO 2016

### RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	209.214,87	0,00	-
Finanziamenti dello Stato	118.253,19	118.253,19	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	61.932,49	61.932,49	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	72.968,45	72.968,45	100,00%
Contributi da Privati	126.708,31	126.708,31	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre Entrate	769,65	747,04	97,06%
Mutui	0,00	0,00	-
<b>Totale entrate</b>	<b>589.846,96</b>	<b>380.609,48</b>	
Disavanzo di competenza		<b>0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>380.609,48</b>	

(\*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Questo prospetto riporterà le voci degli aggregati presenti nel Piano dei Conti delle entrate da applicare per l'anno cui il Conto Finanziario si riferisce. Quanto sopra riportato fa riferimento al Piano dei Conti per l'anno 2016.

### ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni aggregato/voce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.

#### AGGREGATO 01 – Avanzo di amministrazione

*Aggr. 01 Voce 01 – Avanzo di amministrazione non vincolato*

Previsione iniziale € 19.920,98  
 Variazioni in corso d'anno € 0,00

Previsione definitiva € 19.920,98

*Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato*

Previsione iniziale € 189.293,89  
 Veriazioni in corso d'anno € 0,00

Previsione definitiva € 189.293,89

#### AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

*Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria*

Previsione iniziale € 26.573,85  
 Variazioni in corso d'anno € 16.368,17

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
30/09/2016	11	E	16.368,17	Variazione N. 11 Periodo settembre - dicembre

Previsione definitiva € 42.942,02  
 Somme accertate € 42.942,02

Riscosso € 42.942,02  
 Rimaste da riscuotere € 0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**Aggr. 02 Voce 04 – Altri finanziamenti vincolati**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 75.311,17

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/02/2016	2	E	49.485,45	Variazione n. 2 Contributo per SNV (729,45)- contributo per attività sportive scolastiche (34.756) - per scuole belle FSManzoni(14.000,00)
11/05/2016	4	E	360,28	Variazione N. 4 Contributo "Per una scelta consapevole"
29/08/2016	10	E	15.358,00	Variazione n. 10 Scuole belle
30/11/2016	12	E	8.314,00	Variazione n. 12 Progetto Lingue L. 482/99
30/12/2016	13	E	1.793,44	Variazione n. 13 assestamento finale D.M. 1 settembre 2016 n. 663 Sistema Nazionale di Valutazione art. 27 comma 2 lettera a) € 1616,37 + attrezzature alunni H € 177,07

Previsione definitiva € 75.311,17  
 Somme accertate € 75.311,17  
 Riscosso € 47.638,08  
 Rimaste da riscuotere € 27.673,09 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**AGGREGATO 03 – Finanziamenti dalla Regione**

**Aggr. 03 Voce 04 – Altri finanziamenti vincolati**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 61.932,49

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
27/06/2016	5	E	13.601,96	Variazione n. 5 Finanziamento per Libri in comodato
29/08/2016	10	E	39.000,00	Variazione n. 10 II rata 2015 I rata 2016 GSS
30/11/2016	12	E	9.330,53	Variazione n. 12 Immigrazione 414,00 - POF 7.166,79 - Lingue Minoritarie 1.749,74

Previsione definitiva € 61.932,49  
 Somme accertate € 61.932,49  
 Riscosso € 52.932,49  
 Rimaste da riscuotere € 9.000,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

**AGGREGATO 04 – Finanziamenti da Enti Locali**

**Aggr. 04 Voce 01 – Unione Europea**

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 40.500,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/02/2016	1	C	18.500,00	Aggiunta Progetto PON 1 Finanziamenti PON 1 10.8.1.a1-fesrpon-fr-2015-58
29/02/2016	1	C	22.000,00	Aggiunta Progetto PON 2 Finanziamento Progetto PON 2

Previsione definitiva	€	40.500,00	
Somme accertate	€	40.500,00	
Riscosso	€	26.784,19	
Rimaste da riscuotere	€	13.715,81	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	30.013,10

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/02/2016	2	E	2.304,67	Variazione n. 2 LR 10/88 per frequenza sc infanzia (932,82) L.R. 10/88 contributo straordinario per alunni H (915,66) Materiale alternativo all'IRC e libri x H (456,19)
30/03/2016	3	E	13.647,15	Variazione n. 3 Progetto Orto in condotta (€ 122,43) + L.R. 23 (€ 13.524,72)
11/05/2016	4	E	557,00	Variazione N. 4 Contributo progetto "Rione più Pulito"
30/09/2016	11	E	13.504,28	Variazione N. 11 L.R. 10/88

Previsione definitiva	€	30.013,10	
Somme accertate	€	30.013,10	
Riscosso	€	30.013,10	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

#### Aggr. 04 Voce 06 – Altre istituzioni

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	2.455,35

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/02/2016	2	E	400,00	Variazione n. 2 Contributo Università agli Studi Trieste per tirocinanti
30/09/2016	11	E	1.305,35	Variazione N. 11 Rimborso libri sloveno + rimborso Bartol x uscita didattica
30/11/2016	12	E	750,00	Variazione n. 12 Premio AICA

Previsione definitiva	€	2.455,35	
Somme accertate	€	2.455,35	
Riscosso	€	1.705,35	
Rimaste da riscuotere	€	750,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### AGGREGATO 05 – Contributi da privati

#### Aggr. 05 Voce 02 – Famiglie vincolati

Previsione iniziale	€	55.700,00
Variazioni in corso d'anno	€	71.008,31

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/01/2016	1	E	235,38	Variazione n. 1 Errato versamento
29/02/2016	2	E	15.000,00	Variazione n. 2 Maggiori entrate per viaggi e uscite d'istruzione
27/06/2016	5	E	150,00	Variazione n. 5 Premio De Marchi
29/08/2016	10	E	2.700,00	Variazione n. 10 Contributi per post scuola
30/09/2016	11	E	49.364,62	Variazione N. 11 Contributi per corsi gite ecc
30/12/2016	13	E	3.558,31	Variazione n. 13 assestamento finale contributi con vincolo di destinazione

Previsione definitiva	€	126.708,31	
Somme accertate	€	126.708,31	
Riscosso	€	126.708,31	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

## AGGREGATO 07 – Altre entrate

### Aggr. 07 Voce 01 – Interessi

Previsione iniziale	€	30,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Previsione definitiva	€	30,00	
Somme accertate	€	7,39	
Riscosso	€	7,39	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

### Aggr. 07 Voce 04 – Diverse

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	739,65

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Importo	Descrizione
29/08/2016	10	E	739,65	Variazione n. 10 Rimborso Ritenuta acconto e restituzione mandati c/c errato

Previsione definitiva	€	739,65	
Somme accertate	€	739,65	
Riscosso	€	739,65	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

## RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	173.681,61	109.965,86	63,31%
Progetti	377.880,40	246.271,28	65,17%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	300,00	0,00	-
<b>Totale spese</b>	<b>551.862,01</b>	<b>356.237,14</b>	
Avanzo di competenza		<b>24.372,34</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>380.609,48</b>	

(\*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

## ANALISI DELLE SPESE

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

### Attività - A01 - Funzionamento amministrativo generale

#### FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

Previsione iniziale € 33.300,59  
 Variazioni in corso d'anno € 52.728,06

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/01/2016	1	E	2/3	-649,00	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	3/2	549,00	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	3/5	100,00	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	3/7	-70,00	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	4/2	70,00	Variazione n. 1
29/02/2016	2	E	3/10	14.000,00	Variazione n. 2
30/03/2016	3	E	2/3	2.023,44	Variazione n. 3
30/03/2016	3	E	3/5	250,00	Variazione n. 3
30/03/2016	3	E	3/7	1.000,00	Variazione n. 3
30/03/2016	3	E	8/1	10.251,28	Variazione n. 3 Restituzione fondi x supplenze (variazione interna)
29/08/2016	10	E	3/10	15.358,00	Variazione n. 10 Scuole Belle
30/09/2016	11	E	3/10	9.854,84	Variazione N. 11
30/12/2016	13	E	2/3	-9,50	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva € 86.028,65  
 Somme impegnate € 65.564,73  
 Pagato € 59.624,69  
 Rimasto da pagare € 5.940,04 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati € 86.006,04  
 Residua disponibilità finanzia € **20.441,31**

### Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

#### FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

Previsione iniziale € 53.992,79  
 Variazioni in corso d'anno € 33.660,17

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/02/2016	2	E	1/10	2.062,27	Variazione n. 2
29/02/2016	2	E	2/3	1.371,85	Variazione n. 2
30/03/2016	3	E	2/3	122,43	Variazione n. 3
11/05/2016	4	E	1/10	917,28	Variazione N. 4
27/06/2016	5	E	1/10	2.040,29	Variazione n. 5
27/06/2016	5	E	2/2	11.561,67	Variazione n. 5
28/07/2016	9	E	2/3	-5.005,94	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	6/3	5.005,94	Variazioni interne per compensazioni
29/08/2016	10	E	1/5	507,65	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	1/6	-1.518,00	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	1/11	-126,80	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	2/2	1.644,80	Variazione n. 10
30/09/2016	11	E	2/2	1.084,55	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	2/3	13.868,89	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	3/5	230,30	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	8/1	405,09	Variazione N. 11
30/12/2016	13	E	2/3	-512,10	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva € 87.652,96

Somme impegnate	€	44.401,13	
Pagato	€	40.529,58	
Rimasto da pagare	€	3.871,55	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	87.652,96	
Residua disponibilità finanz	€	<b>43.251,83</b>	

### Progetti - P16 - CONTINUITA' ORIZZONTALE (fam, servizi, territ.)

CONTINUITA' ORIZZONTALE (fam, servizi, territ.)

Previsione iniziale	€	34.686,02
Variazioni in corso d'anno	€	25.170,38

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/01/2016	1	E	8/1	235,38	Variazione n. 1
28/07/2016	9	E	1/5	2.693,70	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/6	25,00	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/10	-592,50	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/11	129,27	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	2/3	-2.847,97	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	8/1	592,50	Variazioni interne per compensazioni
29/08/2016	10	E	1/10	2.700,00	Variazione n. 10
30/09/2016	11	E	1/10	24.064,62	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	1/11	532,12	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	2/3	-532,12	Variazione N. 11
30/12/2016	13	E	2/3	-1.829,62	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva	€	59.856,40	
Somme impegnate	€	31.471,50	
Pagato	€	31.471,50	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	59.856,40	
Residua disponibilità finanz	€	<b>28.384,90</b>	

### Progetti - P17 - CITTADINANZA Digitale

Cittadinanza Digitale

Previsione iniziale	€	15.589,08
Variazioni in corso d'anno	€	6.313,33

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
30/09/2016	11	E	1/5	4.760,00	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	1/11	1.553,33	Variazione N. 11

Previsione definitiva	€	21.902,41	
Somme impegnate	€	11.396,08	
Pagato	€	9.021,84	
Rimasto da pagare	€	2.374,24	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	21.902,41	
Residua disponibilità finanz	€	<b>10.506,33</b>	

### Progetti - P18 - EDUCAZIONE MOTORIA

EDUCAZIONE MOTORIA

Previsione iniziale	€	35.704,91
Variazioni in corso d'anno	€	73.756,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/01/2016	1	E	3/4	200,00	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	3/9	225,00	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	4/2	227,92	Variazione n. 1
29/01/2016	1	E	8/1	-652,92	Variazione n. 1
29/02/2016	2	E	8/1	34.756,00	Variazione n. 2 In stasi per decisioni dell'Ufficio Regionale
30/03/2016	3	E	2/3	757,96	Variazione n. 3
30/03/2016	3	E	4/2	242,04	Variazione n. 3
30/03/2016	3	E	8/1	-1.000,00	Variazione n. 3
28/07/2016	9	E	3/7	611,00	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	8/1	-611,00	Variazioni interne per compensazioni
29/08/2016	10	E	2/3	3.000,00	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	3/4	4.000,00	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	8/1	32.000,00	Variazione n. 10
30/09/2016	11	E	3/2	317,00	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	4/2	529,31	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	8/1	-846,31	Variazione N. 11

Previsione definitiva	€	109.460,91	
Somme impegnate	€	59.739,09	
Pagato	€	56.768,60	
Rimasto da pagare	€	2.970,49	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	109.460,91	
Residua disponibilità finanz	€	<b>49.721,82</b>	

### Progetti - P19 - MUSICA

MUSICA

Previsione iniziale	€	9.066,35
Variazioni in corso d'anno	€	0,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/01/2016	1	E	2/3	-173,83	Variazione n. 1 necessità di contribuire alla rete
29/01/2016	1	E	4/2	173,83	Variazione n. 1 Partecipazione a Coralmente in rete tra la scuole
28/07/2016	9	E	1/5	87,50	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/6	-55,50	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/11	-22,30	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	2/3	-9,70	Variazioni interne per compensazioni

Previsione definitiva	€	9.066,35	
Somme impegnate	€	9.049,88	
Pagato	€	9.049,88	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	9.066,35	
Residua disponibilità finanz	€	<b>16,47</b>	

### Progetti - P20 - LINGUE STRANIERE

LINGUE STRANIERE

Previsione iniziale	€	16.092,34
Variazioni in corso d'anno	€	-158,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/08/2016	10	E	3/2	232,00	Variazione n. 10
30/09/2016	11	E	1/10	200,00	Variazione N. 11
30/12/2016	13	E	3/2	-590,00	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva	€	15.934,34
Somme impegnate	€	10.935,35

Pagato	€	8.625,35	
Rimasto da pagare	€	2.310,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	15.934,34	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>4.998,99</b>	

### Progetti - P21 - INTERCULTURA

#### INTERCULTURA

Previsione iniziale	€	4.076,80	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	4.076,80	
Somme impegnate	€	3.203,05	
Pagato	€	3.203,05	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	4.076,80	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>873,75</b>	

### Progetti - P22 - PROGETTO SCIENZE

#### PROGETTO SCIENZE

Previsione iniziale	€	2.456,36	
Variazioni in corso d'anno	€	150,00	

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
27/06/2016	5	E	2/3	150,00	Variazione n. 5
28/07/2016	9	E	1/5	-185,00	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/6	185,00	Variazioni interne per compensazioni

Previsione definitiva	€	2.606,36	
Somme impegnate	€	2.207,42	
Pagato	€	2.207,42	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	2.606,36	
Residua disponibilità finanziarie	€	<b>398,94</b>	

### Progetti - P24 - USCITE/VISITE/VIAGGI

#### USCITE/VISITE/VIAGGI

Previsione iniziale	€	56.884,16	
Variazioni in corso d'anno	€	45.820,33	

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/02/2016	2	E	3/13	15.000,00	Variazione n. 2 Maggiore impegni per le uscite
28/07/2016	9	E	1/5	140,00	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/11	45,78	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	3/13	-185,78	Variazioni interne per compensazioni
30/09/2016	11	E	2/3	91,76	Variazione N. 11
30/09/2016	11	E	3/13	24.229,04	Variazione N. 11
30/12/2016	13	E	3/13	6.499,53	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva	€	102.704,49	
Somme impegnate	€	66.896,64	
Pagato	€	58.078,24	
Rimasto da pagare	€	8.818,40	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione +			

accertamenti assegnati € 102.704,49  
 Residua disponibilità finanz € 35.807,85

### **Progetti - P25 - DIRITTO ALLO STUDIO (Disagio, Disabilità, Disper.)**

DIRITTO ALLO STUDIO (Disagio, Disabilità, Disper.)

Previsione iniziale € 11.395,27  
 Variazioni in corso d'anno € 377,07

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
28/07/2016	9	E	1/5	395,43	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/9	-520,58	Variazioni interne per compensazioni
28/07/2016	9	E	1/11	125,15	Variazioni interne per compensazioni
30/09/2016	11	E	2/3	200,00	Variazione N. 11
30/12/2016	13	E	2/3	177,07	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva € 11.772,34  
 Somme impegnate € 11.142,80  
 Pagato € 11.142,80  
 Rimasto da pagare € 0,00 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione +  
 accertamenti assegnati € 11.772,34  
 Residua disponibilità finanz € 629,54

### **Progetti - P26 - PON 1 Dotazione per lo sviluppo...**

Dotazione per lo sviluppo delle Competenze Digitali - 10.8.1.A1-FESRPN-FR-2015-58

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 18.500,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/02/2016	1	C	2/3	385,52	Aggiunta Progetto PON 1
29/02/2016	1	C	3/2	6.719,09	Aggiunta Progetto PON 1
29/02/2016	1	C	3/4	370,00	Aggiunta Progetto PON 1
29/02/2016	1	C	3/5	370,00	Aggiunta Progetto PON 1
29/02/2016	1	C	6/3	10.655,39	Aggiunta Progetto PON 1
29/08/2016	10	E	1/10	455,92	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	1/11	149,08	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	2/3	-385,52	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	3/2	2.014,91	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	3/5	-370,00	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	6/3	-2.211,53	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	8/1	347,14	Variazione n. 10
30/12/2016	13	E	1/10	75,31	Variazione n. 13 assestamento finale
30/12/2016	13	E	1/11	24,63	Variazione n. 13 assestamento finale
30/12/2016	13	E	3/2	-9,00	Variazione n. 13 assestamento finale
30/12/2016	13	E	8/1	-90,94	Variazione n. 13 assestamento finale

Previsione definitiva € 18.500,00  
 Somme impegnate € 18.243,80  
 Pagato € 0,00  
 Rimasto da pagare € 18.243,80 (residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)  
 Avanzo di amministrazione +  
 accertamenti assegnati € 18.500,00  
 Residua disponibilità finanz € 256,20

### **Progetti - P27 - PON 2 Spazi Digitali**

Spazi Digitali - 10.8.1.A3-FESRPN-FR-2015-32

Previsione iniziale € 0,00  
 Variazioni in corso d'anno € 22.000,00

Data	N. Decreto	Finalizzate Delibera C.I.	Tipo Conto	Importo	Descrizione
29/02/2016	1	C	2/3	1.750,00	Aggiunta Progetto PON 2
29/02/2016	1	C	3/2	550,00	Aggiunta Progetto PON 2
29/02/2016	1	C	3/4	200,00	Aggiunta Progetto PON 2
29/02/2016	1	C	6/3	19.500,00	Aggiunta Progetto PON 2
29/08/2016	10	E	1/10	263,75	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	1/11	86,25	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	2/3	-1.077,47	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	3/2	-350,00	Variazione n. 10
29/08/2016	10	E	6/3	1.077,47	Variazione n. 10

<i>Previsione definitiva</i>	€	22.000,00	
<i>Somme impegnate</i>	€	21.985,67	
<i>Pagato</i>	€	0,00	
<i>Rimasto da pagare</i>	€	21.985,67	<i>(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)</i>
<i>Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati</i>	€	22.000,00	
<i>Residua disponibilità finanz</i>	€	<b>14,33</b>	

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

<b>FONDO DI CASSA</b>			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	216.792,45
<b>Ammontare somme riscosse:</b>			
a) in conto competenza	€	329.470,58	
b) in conto residui	€	28.634,63	
		<b>Totale</b>	€ 358.105,21
<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>			
c) in conto competenza	€	289.722,95	
d) in conto residui	€	45.620,26	
		<b>Totale</b>	€ 335.343,21
<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>		€	239.554,45
<b>Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio</b>			
- Residui attivi	€	64.083,07	
- Residui passivi	€	70.050,31	
<b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio</b>		€	233.587,21

Note relative alla situazione amministrativa:

## STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	26.370,37	19.936,42	46.306,79
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	26.370,37	19.936,42	46.306,79
<b>DISPONIBILITA'</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	41.578,80	22.504,27	64.083,07
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	216.792,45	22.762,00	239.554,45
Totale disponibilità	258.371,25	45.266,27	303.637,52
<b>Deficit patrimoniale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	284.741,62	65.202,69	349.944,31
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>DEBITI</b>			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	49.156,38	20.893,93	70.050,31
Totale Debiti	49.156,38	20.893,93	70.050,31
<b>Consistenza patrimoniale</b>	235.585,24	44.308,76	279.894,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	284.741,62	65.202,69	349.944,31
Note relative alla situazione patrimoniale:			

## SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	41.578,80	0,00	41.578,80	28.634,63	12.944,17	51.138,90	64.083,07
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	49.156,38	0,00	49.156,38	45.620,26	3.536,12	66.514,19	70.050,31

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

## RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Personale	71.182,61	19,98%
02	Beni di consumo	44.793,90	12,57%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	154.188,70	43,28%
04	Altre spese	1.864,07	0,52%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	33.997,27	9,54%
07	Oneri finanziari	499,99	0,14%
08	Rimborsi e poste correttive	49.710,60	13,95%
	Totale generale	356.237,14	100%

## MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2016 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 350,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 19 del 28/01/2016 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 183 del 28/12/2016.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

## 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.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{180.185,68}{380.609,48} = \mathbf{0,47}$$

#### INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{200.423,80}{380.609,48} = \mathbf{0,53}$$

#### INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{380.609,48}{380.632,09} = \mathbf{1,00}$$

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

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{51.138,90}{380.609,48} = \mathbf{0,13}$$

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

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{28.634,63}{41.578,80} = \mathbf{0,69}$$

#### **INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{64.083,07}{422.188,28} = \mathbf{0,15}$$

### **INDICI SULLE SPESE**

#### **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.

$$\frac{\text{Impegni A02 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{290.672,41}{356.237,14} = \mathbf{0,82}$$

#### **INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE**

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

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{65.564,73}{356.237,14} = \mathbf{0,18}$$

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI**

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{66.514,19}{356.237,14} = \mathbf{0,19}$$

#### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Residui passivi iniziali}} = \frac{45.620,26}{47.512,15} = \mathbf{0,93}$$

---

Totale residui passivi

---

49.156,38

### 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)

---

Totale residui passivi a fine anno

---

70.050,31

---

Totale impegni + Residui passivi

---

405.393,52

= **0,17**

### SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

---

Totale impegni

---

356.237,14

---

Numero alunni

---

409

= **871,00**

### SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

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

---

Totale impegni A01

---

65.564,73

---

Numero alunni

---

409

= **160,30**

## CONCLUSIONI

La documentazione su cui si vuole in particolare appuntare l'attenzione è costituita dal Modello H (il conto finanziario) e dal Modello I (rendiconto singoli Progetti/Attività), che sono stati esaminati nelle pagine precedenti ("Analisi delle entrate" e "Analisi delle spese"): essi vanno commentati tenendo presenti le previsioni di inizio esercizio in generale e quelle relative ai singoli Progetti/Attività. Va inoltre introdotta l'analisi dei risultati raggiunti, in generale ed in relazione ai singoli Progetti/Attività.

Su entrambe le questioni incide profondamente l'elemento strutturale relativo alla discrasia tra Anno Finanziario ed Anno Scolastico, che si vuole qui affrontare.

Entrando concretamente nel processo di progettualità di un Istituto Scolastico è facilmente comprensibile che su alcune linee di indirizzo costanti (individuare dal Consiglio di Istituto e condivise dal Collegio dei Docenti con la guida del dirigente - POF triennale -, e annualmente confermate o corrette nell'aggiornamento del Piano dell'Offerta Formativa), si innesta nel mese di settembre la progettualità concreta, quella che pone in sinergia idee, risorse, vincoli interni ed esterni, volontà collegiali. Tali decisioni confluiscono nell'aggiornamento del P.O.F. del relativo anno scolastico (periodo che si concluderà formalmente il 31 agosto dell'anno successivo), e determinano (in un quadro temporalmente coerente) la predisposizione del Programma Annuale relativo all'anno successivo che dovrebbe essere elaborato entro il 31 ottobre (lo stesso periodo in cui viene formalmente aggiornato il P.O.F. del relativo anno scolastico). E' evidente quindi che nel Programma Annuale vengono predisposte le risorse certe che si conta di utilizzare quantomeno nel primo semestre dell'anno solare successivo. Nel corso del mese di giugno possono essere quantificati e valutati i risultati effettivamente ottenuti nell'ambito della progettualità di Istituto, e possono quindi prendere avvio le prime riflessioni in merito alla rielaborazione dei progetti relativi al successivo anno scolastico. Sotto il profilo finanziario, al momento della verifica semestrale prevista entro la fine del mese di giugno, vengono adottati gli eventuali correttivi che appaiono necessari per affrontare utilmente l'inizio del successivo anno scolastico. Giunti nuovamente all'inizio del mese di settembre il "ciclo progettuale" riprende, con la cadenza ora esposta (ricordiamo che ad ogni inizio d'anno scolastico c'è una nuova situazione in relazione al personale, alle classi, alla relativa programmazione che per legge deve essere adottata in quel periodo).

In un simile contesto, in cui è ineliminabile la cadenza relativa all'anno solare dei documenti contabili, appaiono necessarie due accortezze:

- mantenere tendenzialmente negli anni una linea progettuale coerente, in modo tale che i Progetti fondanti l'identità di Istituto siano possibilmente gli stessi tra un anno scolastico e quello successivo, in modo tale che anche le risorse da utilizzare a riguardo possano essere spese nel corso dell'intero anno finanziario, garantendo così la necessaria coerenza tra documenti contabili e documenti programmatici;
- sviluppare una cultura del monitoraggio dei risultati (sia in termini di efficienza del servizio che in termini di analisi finanziaria), tale da permettere un reale controllo di carattere economico, nella consapevolezza e nella chiarezza relative alla diversa cadenza temporale di cui si sta trattando.

Nel nostro caso entrambe queste strade sono state battute ancor prima dell'avvento del POF pluriennale, e se ne vogliono qui ricordare le tappe di graduale perfezionamento:

- a) Sul fronte della "linea progettuale coerente" sin dal Programma Annuale 2003 i Progetti sono stati 10, mantenendo gli otto filoni progettuali fondamentali (P.Informatica, P.Ed.Motoria, P.Musica, P.Lingue Straniere, P.Intercultura, P.Ed.Scientifica, P.Biblioteche, P.Uscite/Visite/Viaggi) e creando due "contenitori" che più opportunamente prevedevano tutte le iniziative ascrivibili al "Coordinamento verticale educativo e didattico" e alla "Continuità orizzontale" (progetti coinvolgenti l'utenza e/o il territorio). Queste scelte sono state riproposte nel Programma Annuale degli anni successivi, permettendo così che anche i 4 mesi che potremmo definire con una forzatura come "scoperti" (settembre-dicembre di ogni anno), risultino invece dotati delle necessarie risorse nell'ambito del Programma Annuale stesso. La verifica semestrale del mese di giugno permette infatti di disporre gli eventuali adattamenti mentre gli investimenti fondamentali e la retribuzione del personale sono già avvenuti nel periodo gennaio-agosto. A partire dal Programma Annuale 2009 la mole di microprogetti relativi agli alunni con diverse problematiche particolari inseriti nel "Coordinamento verticale educativo e didattico" ha indotto l'aggiunta di un undicesimo filone progettuale, denominato "Diritto allo studio". Dal 2013 si è deciso di ricondurre il Progetto Informatica ed il Progetto Biblioteche nell'ambito del Funzionamento Didattico Generale (A04), in quanto oramai ricompresi nell'attività ordinaria e soprattutto non dotati di finanziamenti ad hoc; dal 2014 è stato eliminato il contenitore denominato "Coordinamento verticale educativo e didattico" (P15) riconducendo le relative iniziative nell'ambito dell'Attività didattica generale, e nel 2015 è stato rielaborato il Progetto Cittadinanza digitale (P17), portando così a nove il numero totale dei Progetti con rilevanza economica. I due Progetti attinenti al PON (il P26 ed il P27 del Programma Annuale 2016 sono stati formalizzati per obbligo normativo-contabile, ma il loro impatto progettuale è tutto ricadente nel citato P17).
- b) Sul fronte del monitoraggio dei risultati già da diversi anni vengono annualmente raccolti i dati relativi ai processi di sviluppo più rilevanti nell'ambito della progettualità di Istituto (naturalmente si tratta di esiti quantificabili al termine dell'anno scolastico); gli spunti offerti dal Regolamento di Contabilità hanno permesso di elaborare una forma di sinergia tra documenti contabili ed esiti progettuali. L'annuale monitoraggio viene infatti effettuato sugli stessi settori nei quali è suddiviso il Programma Annuale, venendosi così a creare la necessaria corrispondenza tra Monitoraggio e Conto Consuntivo. Dal 2013, inoltre, la struttura del Monitoraggio è stata resa più agile ed essenziale, selezionando più accuratamente i dati inseriti, in modo da evitare sovrabbondanze e difficoltà di lettura, orientandosi verso la successiva elaborazione del RAV (Rapporto di Autovalutazione).

Certamente lo sviluppo relativo alla continuità degli indirizzi progettuali e quello relativo alla cultura del monitoraggio dei risultati non elimina la discrasia di cui si diceva (Anno Finanziario-Anno Scolastico), ma si ritiene che la presente Relazione, accompagnata dal relativo Monitoraggio, consenta in qualche misura una lettura coerente dei due documenti, anche se va rilevato che a partire dall'A.F. 2011 si è venuto ad inserire un ulteriore elemento "distorso", rappresentato dal c.d. *cedolino unico*: l'eliminazione dal Programma Annuale delle entrate e delle uscite relative ai *compensi accessori* ha infatti privato il Conto Consuntivo di un elemento essenziale per poter valutare il *peso* di ciascun Progetto/Attività. Dai relativi dati sono infatti state eliminate le spese per le attività aggiuntive del personale affrontate con le corrispondenti *entrate ex CCNL*, con un effetto di sostanziale "falsificazione" della politica economica dell'Istituto. Per ragioni di necessaria trasparenza in ciascuna scheda tecnica relativa alle 4 Attività ed ai 9 (+ 2) Progetti che hanno formato il Programma Annuale 2016 sono stati comunque citati, con un esplicito rinvio al P.O.F. o al Piano delle Attività, anche gli impegni relativi alle prestazioni del personale retribuite direttamente dal M.E.F. (assenti nella corrispondente scheda finanziaria), ma è evidente che essi non hanno nessun rilievo nel presente documento, svuotandolo inevitabilmente di una parte rilevante di contenuto.

Il Monitoraggio dei risultati allegato va quindi letto in filigrana con il Conto Consuntivo (privato però di gran parte dei costi di personale) ed è significativo rilevare il generale esito positivo delle parti che lo compongono.

Nel commentare i dati contabili forniti, va rilevato che le variazioni registrate tra previsione iniziale e programmazione definitiva delle entrate stesse è stata analizzata nelle pagine precedenti e generalmente deriva da introiti non preventivabili.

Va rilevato inoltre che le somme non impegnate alla data del 31 dicembre in molti casi costituiscono la base certa sulla quale è iniziata l'elaborazione dei Progetti nel precedente mese di settembre (in gran parte già allora sono prevedibili come Avanzo di Amministrazione presunto). Il loro ammontare spesso è costituito dalle economie risultanti non da un minor grado di realizzazione del Progetto, bensì dal positivo esito di richieste di finanziamento rivolte all'esterno: dal momento che in ogni caso nel Programma Annuale erano state previste le necessarie risorse per la realizzazione del Progetto, le economie rappresentano quindi non il segno di una cattiva programmazione ma il positivo riscontro di maggiori entrate non certe, che finiscono per costituire la base per la successiva programmazione (anche a questo proposito i dati specifici emergenti dal Monitoraggio sono particolarmente significativi).

Si vogliono infine fornire ancora alcuni elementi necessari per una compiuta visione consuntiva dell'esercizio.

In primo luogo, in relazione ai Residui, va detto che quelli attivi antecedenti il 2016 si riferiscono interamente a crediti verso lo Stato. In secondo luogo nessun Progetto ha presentato spese non previste, e di conseguenza in nessun caso si è registrata un'insufficiente dotazione finanziaria: non è mai quindi stato necessario ricorrere al Fondo di Riserva istituito dall'art.4 del Regolamento.

L'andamento generale può essere considerato più che positivo non solo sotto il profilo contabile (come emerge dall'intera documentazione relativa al Conto Consuntivo), ma anche in un più ampio quadro di carattere economico: il P.O.F. (cui il P. Annuale si riferisce) ha avuto piena attuazione, gli obiettivi programmati sono stati generalmente raggiunti ed in nessun caso i Progetti hanno avuto una mancata o una minor realizzazione a causa di carenza di risorse finanziarie.

In conclusione, in qualità di Dirigente, si vuole affermare che l'esercizio finanziario 2016 nell'ambito del nostro Istituto ha visto impegnati tutti (dal Direttore S.G.A., ai suoi Assistenti, ai Docenti con responsabilità di budget, ai

componenti del Consiglio di Istituto) nello sforzo di aderire ad una cultura (oltre che ad una "tecnica") relativa alla necessaria coniugazione di progettualità e risorse, percorrendo l'innovazione necessaria per garantire all'Istituto maggior efficacia e maggior efficienza, in un quadro di reale economicità.

A tutti questi protagonisti va quindi ancora una volta un sincero plauso, nella consapevolezza che ci si trova lungo un percorso di graduale perfezionamento, basato sulla fiducia nell'innovazione, sull'umiltà relativa a possibili errori, e sulla certezza della correttezza tenuta negli adempimenti.

Trieste, 03/05/2017

**IL D.S.G.A.**  
Isabella Torrenti

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**  
Andrea Avon