



**Ministero dell'Istruzione**

Istituto Comprensivo di Casalpusterlengo

ad Indirizzo Musicale

Via Olimpo, 6 - 26841 CASALPUSTERLENGO (LO)

Codice Meccanografico LOIC80900D - Codice Fiscale 90518620159 - Codice Univoco Ufficio UFTH6W

Tel. 037781940 - 037784379 - E-Mail: [loic80900d@istruzione.it](mailto:loic80900d@istruzione.it)

PEC [loic80900d@pec.istruzione.it](mailto:loic80900d@pec.istruzione.it) - [www.iccasalpusterlengo.edu.it](http://www.iccasalpusterlengo.edu.it)

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
DELL'ANDAMENTO A CONSUNTIVO  
DELLA GESTIONE RIFERITA  
ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

In ottemperanza alle disposizioni contenute nel Decreto Interministeriale n.129 del 28 Agosto 2018 - Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (18G00155) (GU Serie Generale n.267 del 16-11-2018) è stato predisposto il Conto Consuntivo 2019; completo di tutti i documenti previsti dal suddetto decreto viene sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

## **Premessa generale**

Il conto consuntivo per l'anno 2019 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 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 31/12/2019 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2019 approvato dal Consiglio d'Istituto il 27/02/2019 con provvedimento n. 23 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Le scelte effettuate e il relativo impiego di risorse umane e finanziarie sono state il più possibile condivise con gli organismi e le rappresentanze che operano nell'Istituto (Consiglio d'Istituto, Collegio Docenti, Staff, personale ATA, genitori...) e hanno avuto le seguenti importanti finalità:

- confermare e possibilmente migliorare l'immagine dell'Istituto e la qualità del servizio erogato;
- promuovere la cultura dell'accoglienza, della prevenzione e dell'attenzione al "disagio";
- promuovere la formazione in servizio, l'aggiornamento e l'auto-aggiornamento sia dei docenti che del personale ATA;
- motivare all'apprendimento e favorire il saper essere e il saper fare, sviluppando la didattica laboratoriale, il potenziamento delle abilità, anche con l'intervento di qualificati esperti esterni nell'ottica di una collaborazione integrata;
- garantire interventi didattici integrativi, di sostegno e di recupero anche attraverso l'impiego di risorse finanziarie superiori al budget specifico assegnato dal MIUR;
- assicurare un'offerta formativa ampia, qualificata, innovativa e competitiva;
- sviluppare le capacità di scelta e di auto-orientamento;
- raccordarsi con le realtà e attività del territorio per lo sviluppo di progetti educativi integrati;
- rinnovare ed arricchire la strumentazione didattica e tecnico-scientifica e migliorare il servizio per l'utenza interna ed esterna dell'Istituto;
- organizzazione corsi di formazione personale docente (PNFD) e ATA per le finalità e le innovazioni previste dalla Legge 107/2015 (Ambito 18).

La realizzazione di Attività e Progetti si è resa possibile anche grazie alla diversificazione della provenienza delle risorse (contributi statali, di enti territoriali, di privati), nonché alla capacità di reperimento di risorse autonome da parte dell'Istituto.

## **Conto Finanziario 2019 (mod. H)**

Vista la concordanza contabile dei dati iscritti nel rendiconto modello H con le scritture della previsione e delle variazioni allegate al Programma Annuale 2019 e del patrimonio a fine esercizio, viene evidenziato quanto segue:

### **ENTRATE**

Agg.to	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere
01	Avanzo di amministrazione	106.130,91	0,00	0,00	0,00
03	Finanziamenti dallo Stato	75.288,91	75.288,91	62.813,24	12.475,66
04	Finanziamenti dalla Regione	20.200,00	20.200,00	20.200,00	0,00
05	Finanziamenti da Enti locali	73.324,17	73.324,17	72.324,17	1.000,00
06	Contributi da privati	76.778,74	76.778,74	76.778,74	0,00
08	Rimborsi e restituzione somme	177,09	177,09	177,09	0,00
12	Altre entrate	0,14	0,14	0,14	0,00
<b>Totale entrate</b>		<b>351.899,95</b>	<b>245.769,04</b>	<b>232.293,38</b>	<b>13.475,66</b>
Disavanzo di competenza			8.939,27		
<b>Totale a pareggio</b>			<b>245.708,31</b>		

### **USCITE**

Agg.to	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
A.1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	58.732,32	53.929,30	53.902,90	26,40
A.2	Funzionamento amministrativo	7.722,62	6.511,76	6.511,76	0,00
A.3	Didattica	129.127,41	73.601,24	71.229,38	2.371,86
A.4	Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
A.5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	43.227,22	41.822,53	41.818,04	4,49
A.6	Attività di orientamento	2.507,97	260,00	260,00	0,00
P.1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	17.715,31	16.848,49	16.848,49	0,00
P.2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	8.896,80	2.627,27	2.627,27	0,00
P.3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	10.379,82	4.511,70	4.511,70	0,00
P.4	Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale"	73.390,48	54.596,02	37.527,88	17.068,14
P.5	Progetti per "Gare e concorsi"				
R.98	Fondo di Riserva	200,00			
<b>Totale spese</b>		<b>351.899,95</b>	<b>254.708,31</b>	<b>235.237,42</b>	<b>19.470,89</b>
Avanzo di competenza dell'esercizio			0,00		
<b>Totale a pareggio</b>			<b>254.708,31</b>		

L'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 8.939,27.

Durante l'anno finanziario 2019 si è provveduto alla radiazione di residui con delibera del Consiglio di Istituto:

- n. 32 del 21/03/2019 radiazione residui passivi per un importo di € 22,00 - tale importo confluisce nell'avanzo di amministrazione;
- n. 1 del 09/09/2019 radiazione residui attivi per un importo di € 524,44 - tale importo viene decurtato dall'avanzo di amministrazione;

L'avanzo di amministrazione 31/12/2019 è di € 96.689,20:

Disavanzo d'esercizio (modello H) - 8.939,27

Avanzo di amministrazione attuale (modello H) 106.130,91

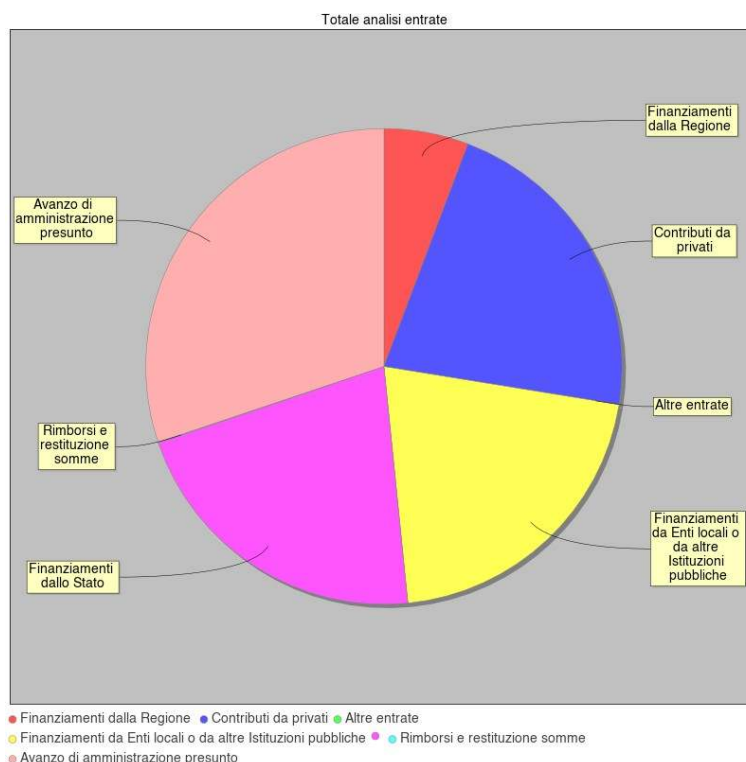
Avanzo di amministrazione complessivo (modello H) 97.191,64

Somme derivanti da radiazione residui (€ 522,44 - €22,00) - 502,44

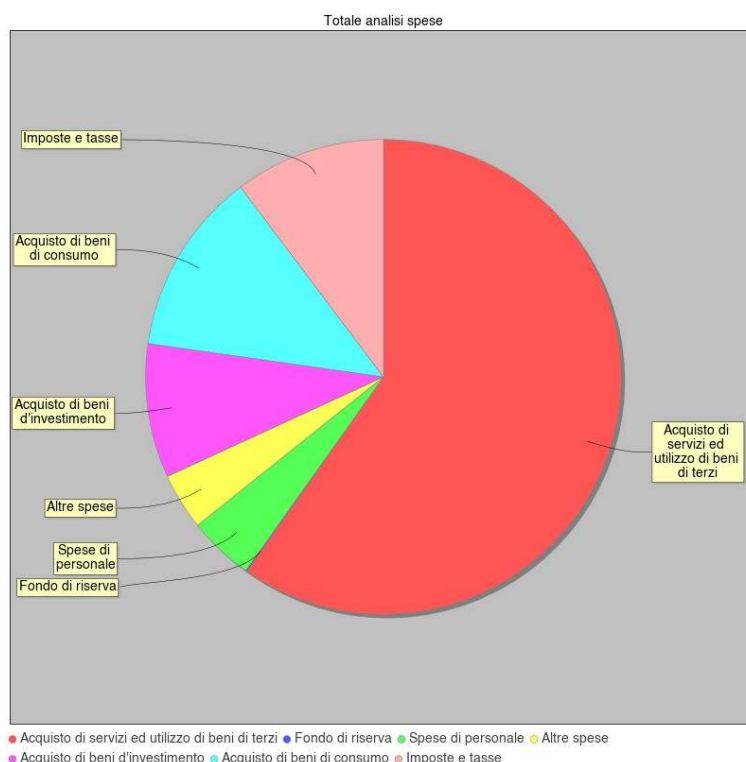
Avanzo di amministrazione compreso di radiazioni su residui 96.689,20

Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2019 (punto 9 modello J) 96.689,20

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	106.130,91
Finanziamenti dallo Stato	75.288,90
Finanziamenti dalla Regione	20.200,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	73.324,17
Contributi da privati	76.778,74
Rimborsi e restituzione somme	177,09
Altre entrate	0,14



Spese	Importo
Spese di personale	48.062,01
Acquisto di beni di consumo	51.174,06
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	192.950,56
Acquisto di beni d'investimento	19.265,55
Altre spese	17.990,34
Imposte e tasse	22.257,43
Fondo di riserva	200,00



## RESIDUI 2019 (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 01/01/2019	Riscossi nel 2019	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variazioni in diminuzione	Totale Residui Attivi
35.575,11	34.650,67	924,44	13.475,66	524,44	13.875,66

Residui Passivi					
Iniziali al 01/01/2019	Pagati nel 2019	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variazioni in diminuzione	Totale Residui Passivi
19.139,08	19.117,08	22,00	19.470,89	22,00	19.470,89

Le somme rimaste da riscuotere e da pagare sono analiticamente indicate nel modello L allegato al Conto Consuntivo.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2019 (Mod. J)

Dall'allegato modello J, Situazione Amministrativa, risulta che il Conto Consuntivo si chiude con:

Fondo di Cassa al 31/12/2019 di € 102.284,43

Avanzo complessivo a fine esercizio di € 96.689,20

Disavanzo di competenza di € - 8.939,27

concordemente con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'Estratto Conto della Banca Cassiera, allegati in fotocopia.

Il conto corrente postale n. 1017091164, intestato all'Istituto Comprensivo alla data del 31/12/2019 presenta un saldo pari ad € 279,53.

Pertanto, la disponibilità dei depositi è pari ad € 102.563,96: bancari € 102.284,43 e postali € 279,53.

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio					€ 89.694,88
	Competenza esercizio 2019	Partite di giro	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossioni	€ 232.293,38	€ 300,00	€ 34.650,67	€ 267.244,05	
Pagati	€ 19.117,08	€ 300,00	€ 235.237,42	€ 254.654,50	
Fondo di cassa alla fine dell’esercizio					€ 102.284,43
Residui attivi	€ 13.475,66		€ 400,00	€ 13.875,66	
Residui passivi	€ 19.470,89		€ 0,00	€ 19.470,89	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018					€ 96.689,20

## **Conto Patrimoniale 2019 (mod. K)**

In ottemperanza alla circolare del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca del 1° dicembre 2011, n. 8910 e della circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 32 del 16 dicembre 2011 si è proceduto al rinnovo degli inventari dei beni appartenenti a quest'istituzione scolastica con riferimento alla situazione esistente al 31 dicembre 2019.

La Consistenza Patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre 2019 ammonta a **€ 229.234,37**

	<b>Situazione al 01.01.2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31.12.2018</b>
<b>ATTIVO</b>			
Totale immobilizzazioni	122.215,24	1.533,97	123.749,21
Totale disponibilità	126.158,21	- 9.718,59	116.439,62
Deficit Patrimoniale			
Totale attivo	248.373,45	- 8.148,62	240.188,83
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	19.139,08	331,81	19.470,89
<b>Consistenza Patrimoniale</b>	<b>229.234,37</b>	<b>- 8.516,43</b>	<b>220.717,94</b>
Totale passivo	248.373,45	- 8.148,62	240.188,83

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2019, come indicato nella comunicazione MIUR nota prot. n. 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2019 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2019 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2020.

L'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio riportati nel modello K concorda con le scritture inventariali e con gli estratti conto bancari e postali.

La Circolare n. 33 del 17/09/2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dispone, a partire dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, la soppressione del modello denominato "Prospetto A". Pertanto non si procede all'invio di detto modello alla locale Sezione di Ragioneria Territoriale dello Stato, i dati patrimoniali di questa istituzione scolastica verranno comunicati tramite l'applicativo "Athena2 – verbale Analisi Conto Consuntivo e.f. 2019" a cura dei Revisori dei Conti.

## **Spese per Attività e Progetti**

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

	1 - Personale impegnato	2 - Beni di Consumo impegnato	3 - Servizi e utilizzo di beni di terzi impegnato	4 - Beni di Inv.to impegnato	5 - Altre Spese impegnato	6 - Imposte e Tasse impegnato	Tot. Impegni	Progr.ne definitiva
A.1.1 Funzionamento generale		12.218,41	19.121,86	457,10		4.927,81	36.725,18	40.952,07
A.1.2 Manutenzione ordinaria			6.375,39			1.427,99	7.803,38	7.803,38
A.1.3 Sicurezza			3.709,00			246,40	3.955,40	4.522,70
A.1.4 GDPR - Privacy			1.560,00			343,20	1.903,20	1.903,20
A.1.5 Spese di personale	3.542,14						3.542,14	3.550,97
A.2.1 Funzionamento amministrativo		1.109,08	1.022,90		4.132,71	247,07	6.511,76	7.722,62
A.3.1 Funzionamento didattico		4.316,06	200,00			890,93	5.406,99	8.696,13
A.3.2 Infanzia – Funzionamento didattico		1.913,87	879,6,			596,16	3.389,63	5.087,34
A.3.3 Primaria - Funzionamento didattico		5.657,10	2.487,00	326,97		1.147,25	9.618,32	13.918,46
A.3.4 Secondaria I grado - Funzionamento didattico		738,48	130,00			157,90	1.026,38	18.969,09
A.3.5 Gestione e manutenzione strumentazioni classi		314,27	3.710,60			885,48	4.910,35	7.664,14
A.3.6 Laboratorio Multimediale			6.075,00			1.336,50	7.411,50	14.187,51
A.3.7 Spese di personale	22.889,34						22.889,34	27.851,77
A.3.8 Indirizzo musicale		533,97	6.710,79	618,04		440,43	8.303,23	15.052,87
A.3.9 Educazione motoria		21,09	7.499,87		997,45		8.518,41	13.737,78

	1 - Personale impegnato	2 - Beni di Consumo impegnato	3 - Servizi e utilizzo di beni di terzi impegnato	4 - Beni di Inv.to impegnato	5 - Altre Spese impegnato	6 - Imposte e Tasse impegnato	Tot. Impegni	Progr.ne definitiva
A.3.10 Classi aperte		969,17				195,09	1.164,26	1.193,60
A.3.11 Risorse alunni diversamente		825,62				137,21	962,83	2.244,28
A.3.101 Ex PONFESR Realizzazione Ambienti digitali – avviso 12810-15								524,44
A.5.1 Visite guidate e viaggi di istruzione			39.262,38			2.560,15	41.822,53	43.227,22
A.6.1 Orientamento e continuità	10,00		250,00				260,00	2.507,97
P.1.1 STEM		27,08	478,00		110,00		615,08	1.481,90
P.1.100 Atelier Creativi – Comunicatio & ArsLab	600,00	1.397,35	380,00	11.654,50		2.201,56	16.233,41	16.233,41
P.1.101 Piano Nazionale Scuola Digitale								
P.2.1 Ondamedia Cyberconnessi e Cybersicuri in rete!		98,05	1.132,00			8,97	1.239,02	5.169,67
P.2.2 Inclusione e antidispersione								756,63
P.2.3 Legalità		214,78				37,14	251,92	251,92
P.2.4 Progetto per l'integrazione con il territorio		879,00	53,32			204,01	1.136,33	2.718,58
P.3.1 Progetto Europa			4.511,70				4.511,70	10.379,82
P.4.1 Piano Nazionale di Formazione	1.091,27		33.326,54				34.417,81	53.190,38
P.4.2 Ludopatia – Ambito 18	14.953,33	86,1,	5.119,84			18,94	20.178,21	20.200,10
<b>TOTALE</b>	<b>43.086,08</b>	<b>31.319,48</b>	<b>143.995,79</b>	<b>13.056,61</b>	<b>5.240,16</b>	<b>18.010,19</b>	<b>254.708,31</b>	<b>351.699,95</b>



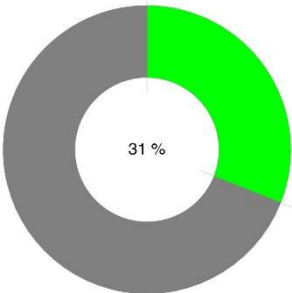
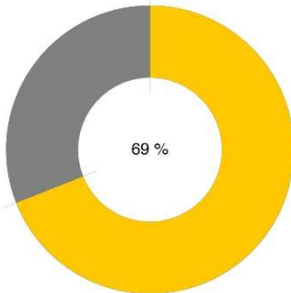
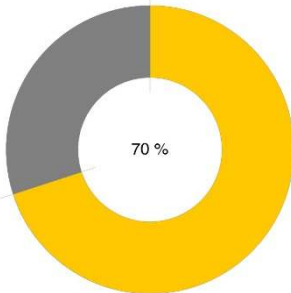
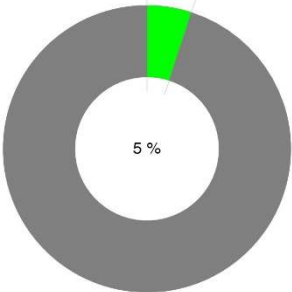
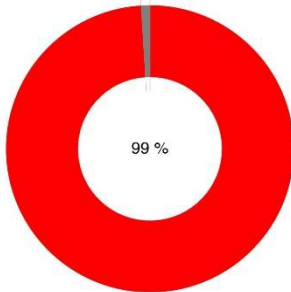
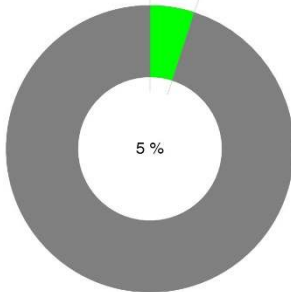
# Conclusioni

## RIEPILOGO DATI CONTABILI

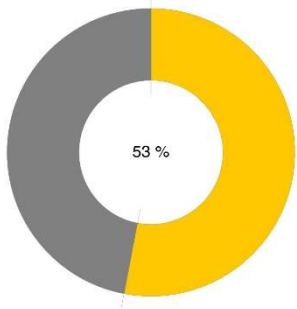
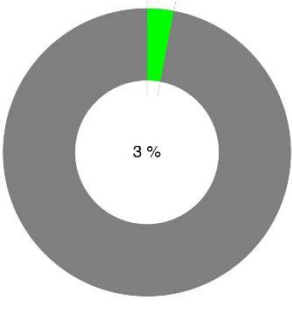

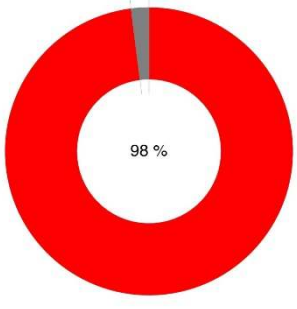
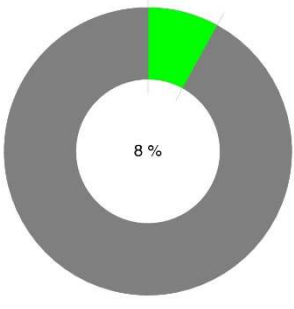
Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	351.899,95	Programmazione definitiva	351.899,95	Disp. fin. da programmare 0.00
Accertamenti	245.769,04	Impegni	254.708,31	Disavanzo di competenza 8.939,27
Saldo di cassa iniziale (01/01/2019) (A)				89.694,88
Riscossioni competenza residui (B)	267.244,05	Pagamenti competenza residui (C)	254.654,50	
Saldo di cassa finale (31/12/2019) (D) (D=A+B-C)				102.284,43
Somme rimaste da riscuotere (E)	13.475,66	Somme rimaste da pagare (F)	19.470,89	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati(nell'anno) -5.595,23
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	400,00	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	13.875,66	Totale residui passivi (L=F+H)	19.470,89	Residui Attivi - Residui Passivi -5.595,23

## INDICI DI BILANCIO

### Indici di bilancio per le entrate

<b>DIPENDENZA FINANZIARIA</b>  <p>31 %</p>	<b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b>  <p>69 %</p>	<b>MANCATA RISCOSSIONE</b>  <p>70 %</p>
<u>Finanziamenti dello Stato</u> Totale accertamenti	<u>Enti + Privati + Altre entrate</u> Totale accertamenti	<u>Totale accertamenti</u> Previsione definitiva
<b>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</b>  <p>5 %</p>	<b>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</b>  <p>99 %</p>	<b>ACCUMULO RESIDUI ATTIVI</b>  <p>5 %</p>
<u>Accertamenti non riscossi</u> Totale accertamenti	<u>Riscossione residui attivi</u> Residui attivi	<u>Totale residui attivi a fine anno</u> Totale accertamenti + Residui attivi

## Indici di bilancio per le spese

<p>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</p>  <p>53 %</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p>  <p>3 %</p>	<p>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</p>  <p>8 %</p>
<p><u>Impegni A03 + Impegni Progetti</u> Totale impegni</p>	<p><u>Impegni A02</u> Totale impegni</p>	<p><u>Impegni non pagati</u> Totale impegni</p>
<p>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</p>  <p>98 %</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</p>  <p>8 %</p>	
<p><u>Pagamenti residui passivi</u> Residui passivi</p>	<p><u>Totale residui a fine anno</u> Totale impegni + residui passivi</p>	

## **Dichiarazioni**

### **Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2019, si dichiara:**

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/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 di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF.
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2019;
- per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali.
- che l'anticipazione per il fondo minute spese pari ad € 300,00, anticipata al DSGA con mandato n. 1 del 28/02/2019 è stata interamente reintegrata a fine anno, con reversale n. 177 del 10/12/2019 e le spese sono state registrate nell'apposito registro;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che la scuola non possiede titoli e/o valori;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2020 / redditi 2019 in quanto i termini non sono ancora scaduti.
- che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalla seguente tabella:

Indicatore	Periodo	Pubblicare entro	Indice
Base trimestrale	Gennaio - Febbraio - Marzo	30/04/2019	-3,22
Base trimestrale	Aprile - Maggio - Giugno	31/07/2019	-19,67
Base trimestrale	Luglio - Agosto - Settembre	31/10/2019	-16,70
Base trimestrale	Ottobre - Novembre - Dicembre	31/01/2019	-10,38
Base annuale Anno 2019		31/01/2020	-16,42

Indice inferiore      a 0 = pagamenti medi prima della scadenza  
Indice uguale        a 0 = pagamenti medi entro la scadenza  
Indice superiore     a 0 = pagamenti medi dopo della scadenza

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2019 della gestione del Programma Annuale 2019 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2019, dopo l'esame dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di istituto.

Casalpusterlengo, 15 aprile 2019

IL DIRETTORE S.G.A  
*Carla Scalzo*

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
*Pasqualina Lucini Paioni*