



Ministero dell'Istruzione

Istituto Comprensivo di Casalpuusterlengo
ad Indirizzo Musicale

Via Olimpo, 6 - 26841 CASALPUUSTERLENGO (LO)

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

Tel. 037781940 - 037784379 - E-Mail: loic80900d@istruzione.it

PEC loic80900d@pec.istruzione.it - www.iccasalpuusterlengo.edu.it

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DELL'ANDAMENTO A CONSUNTIVO
DELLA GESTIONE RIFERITA
ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

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 2020; 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 2020 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 31/12/2020 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2020 approvato dal Consiglio d'Istituto il 29/01/2020 con provvedimento n. 29 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).

In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria venutasi a determinare, si è verificata l'oggettiva impossibilità di effettuare i progetti e parte delle attività programmate e facenti parte del PTOF.

Conto Finanziario 2020 (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 2020 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	96.689,20	0,00	0,00	0,00
02	Finanziamenti dall'Unione Europea	12.938,21	12.938,21	12.908,82	29,39
03	Finanziamenti dallo Stato	139.806,23	139.806,23	134.006,23	5.800,00
05	Finanziamenti da Enti locali	55.135,93	55.135,93	46.833,55	8.302,38
06	Contributi da privati	27.400,50	27.400,50	18.778,50	8.622,00
08	Rimborsi e restituzione somme	5.616,34	5.616,34	5.616,34	0,00
12	Altre entrate	25,10	25,10	25,10	0,00
Totale entrate		337.611,51	240.922,31	216.168,54	22.753,77
Disavanzo di competenza			0,00		
Totale a pareggio			240.922,31		

USCITE

Agg.to	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
A.1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	110.442,84	105.354,61	104.396,01	958,60
A.2	Funzionamento amministrativo	8.919,42	8.627,99	8.582,34	45,65
A.3	Didattica	139.715,70	92.183,73	91.488,68	695,05
A.5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.741,44	5.127,80	5.127,80	
A.6	Attività di orientamento	2.585,19			
P.1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.666,82	760,06	760,06	
P.2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	7.280,32	1.419,43	1.419,43	
P.3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	13.215,89	952,09	952,09	
P.4	Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale"	46.843,89	24.047,92	20.861,86	3.186,06
R.98	Fondo di Riserva	200,00			
Totale spese		337.611,51	238.473,63	233.588,27	4.885,36
Avanzo di competenza dell'esercizio			2.448,68		
Totale a pareggio			240.922,31		

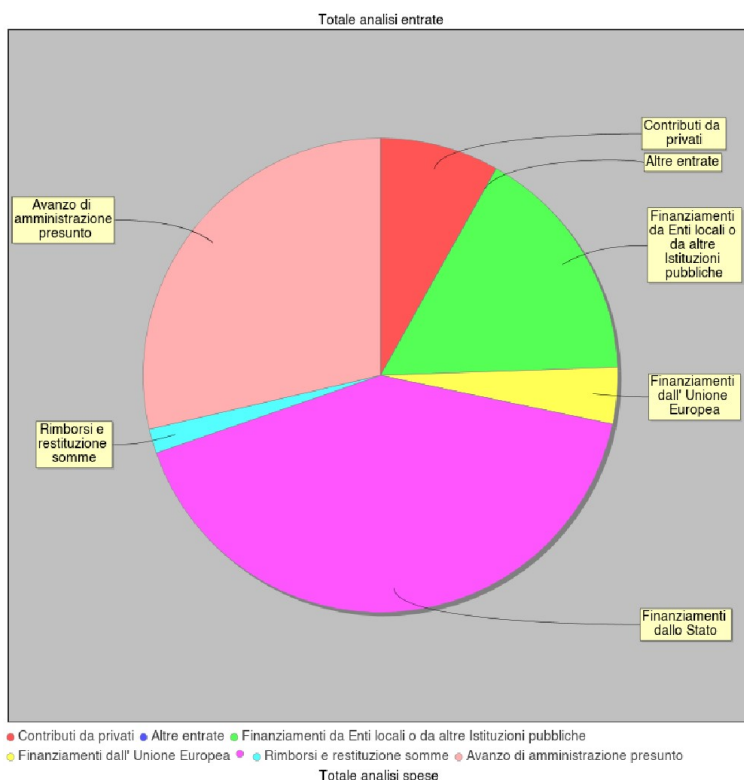
L'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 2.448,68.

Durante l'anno finanziario 2020 si è provveduto alla radiazione di residui con delibera del Consiglio di Istituto:

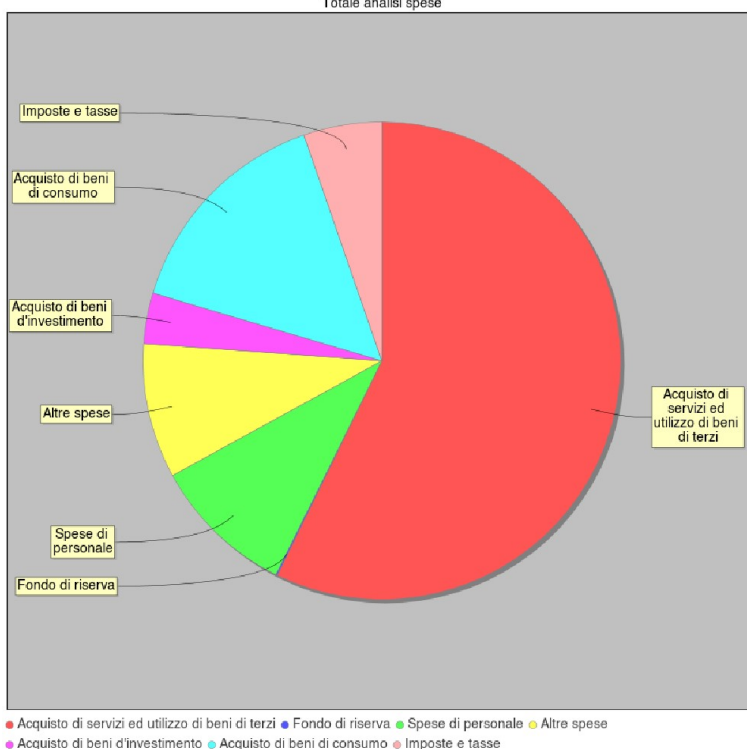
- n. 50 del 30/06/2020 radiazione residui passivi per un importo di € 107,68 - tale importo confluisce nell'avanzo di amministrazione;
- n. 51 del 30/06/2020 radiazione residui attivi per un importo di € 400,00 - tale importo viene decurtato dall'avanzo di amministrazione;

Avanzo d'esercizio (modello H)	2.448,68
Avanzo di amministrazione attuale (modello H)	96.689,20
Avanzo di amministrazione complessivo (modello H)	99.137,88
Somme derivanti da radiazione residui (€ 107,68 - € 400,00)	- 292,32
Avanzo di amministrazione compreso di radiazioni su residui	98.845,56
Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2019 (punto 9 modello J)	98.845,56

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	96.689,20
Finanziamenti dall'Unione Europea	12.938,21
Finanziamenti dallo Stato	139.806,23
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	55.135,93
Contributi da privati	27.400,50
Rimborsi e restituzione somme	5.616,34
Altre entrate	25,10



Spese	Importo
Spese di personale	27.261,69
Acquisto di beni di consumo	76.305,92
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	138.276,38
Acquisto di beni d'investimento	48.762,57
Altre spese	16.064,93
Imposte e tasse	28.181,34
Rimborsi e poste correttive	2.558,68
Fondo di riserva	200,00



RESIDUI 2020 (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 01/01/2020	Riscossi nel 2020	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui Attivi
13.875,66	12.475,66	1.400,00	22.753,77	400,00	23.753,77

Residui Passivi					
Iniziali al 01/01/2020	Pagati nel 2020	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui Passivi
19.470,89	16.537,21	2.933,68	4.885,36	107,68	7.711,36

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2020 (Mod. J)

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

Fondo di Cassa al 31/12/2020 di € 82.803,15

Avanzo complessivo a fine esercizio di € 98.845,56

Avanzo di competenza di € 2.448,68

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 31/12/2020 presenta un saldo pari ad € 51,43.

Pertanto, la disponibilità dei depositi è pari ad € 82.854,58: bancari € 82.803,15 e postali € 51,43.

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					102.284,43
	Competenza esercizio 2020	Partite di giro	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossioni	218.168,54	450,00	12.475,66	231.094,20	
Pagati	233.588,27	450,00	16.537,21	250.575,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio					82.803,15
Residui attivi	22.753,77		1.000,00	23.753,77	
Residui passivi	4.885,36		2.826,00	7.711,36	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020					98.845,56

Conto Patrimoniale 2020 (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 2020.

La Consistenza Patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre 2020 ammonta a **€ 248.496,32**

	Situazione al 01.01.2020	Variazioni	Situazione al 31.12.2020
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	123.749,21	25.850,12	149.599,33
Totale disponibilità	116.439,62	-9.831,27	106.608,35
Deficit Patrimoniale			
Totale attivo	240.188,83	16.018,85	256.207,68
PASSIVO			
Totale debiti	19.470,89	- 11.759,53	7.711,36
Consistenza Patrimoniale	220.717,94	27.778,38	248.496,32
Totale passivo	240.188,83	16.018,85	256.207,68

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2020, 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. 2020" 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	9 - Rimborsi e poste correttive impegnato	Tot. Impegni	Progr.ne definitiva
A.1.1 Funzionamento generale		7.749,63	19.781,27	2.364,80		4.128,48		34.024,18	35.955,28
A.1.2 Manutenzione ordinaria			4.454,48			974,50		5.428,98	5.928,98
A.1.3 Sicurezza			3.913,60	139,00		151,58		4.204,18	4.699,55
A.1.4 GDPR - Privacy			1.268,80					1.268,80	1.300,50
A.1.5 Spese di personale	3.699,84							3.699,84	3.808,83
A.1.6 Risorse ex art 77 DL 18/2020		4.768,88				731,44		5.500,32	6.517,84
A.1.7 Risorse ex art 231, comma 1, DL 34/2020		38.375,18	490,00	7.435,00		4.928,13		51.228,31	52.231,86
A.2.1 Funzionamento amministrativo		1.643,36	2.010,48	215,00	4.140,35	618,80		8.627,99	8.919,42
A.3.1 Funzionamento didattico		2.004,55	4.157,85	5.250,00		2.539,01		13.951,41	30.487,17
A.3.2 Infanzia - Funzionamento didattico		2.276,38				497,26		2.773,64	2.819,88
A.3.3 Primaria - Funzionamento didattico		5.093,13	428,23			1.166,35		6.687,71	7.810,50
A.3.4 Secondaria I grado - Funzionamento didattico		723,91	2.181,26		7.850,00	463,32		11.218,49	16.391,58
A.3.5 Gestione e manutenzione strumentazioni classi			3.009,60	798,00		837,68		4.645,28	6.353,79

	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	9 - Rimborsi e poste correttive impegnato	Tot. Impegni	Progr.ne definitiva
A.3.6 Laboratorio Multimediale									5.656,23
A.3.7 Spese di personale	16.795,92							16.795,92	16.795,98
A.3.8 Indirizzo musicale	359,38	301,97	1.325,13	2.221,32		550,72		4.758,52	7.259,64
A.3.9 Educazione motoria		169,37	1.536,45		1.849,24	37,26	625,00	4.217,32	8.004,37
A.3.10 Classi aperte		603,22				132,70		735,92	1.400,04
A.3.11 Risorse alunni diversamente abili		802,80		39,46		14,40		856,66	1.728,32
A.3.102 Risorse ex art 120 DL 18/2020			238,61	8.344,00		1.888,17	3,86	10.474,64	10.474,64
A.3.103 "SMART Class avviso 4878/202 – Codice progetto 10.8.6A- FERSPON-LO- 2020-509"			48,00	10.581,00		2.338,38		12.967,38	12.996,77
A.3.104 Risorse ex art 231, comma 1, DL 34/2020		1.722,00				378,84		2.100,84	2.100,84
A.3.105 Risorse art 21 DL 137/2020									9.435,95
A.5.1 Visite guidate e viaggi di istruzione			3.784,68			75,62	1.267,50	5.127,80	5.741,44
A.6.1 Orientamento e continuità									2.585,19
P.1.1 STEM			724,00			36,06		760,06	866,82
P.1.101 Piano Nazionale Scuola Digitale									1.800,00
P.2.1 Ondamedia Cyberconnessi e Cybersicuri in rete!			1.000,00			76,78		1.076,78	5.430,65
P.2.2 Inclusione e antidispersione									756,63
P.2.3 Legalità		315,58				27,07		342,65	342,65
P.2.4 Progetto per l'integrazione con il territorio									750,39
P.3.1 Progetto Europa			952,09					952,09	13.215,89

	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	9 - Rimborsi e poste correttive impegnato	Tot. Impegni	Progr.ne definitiva
P.4.3 Risorse ex art 120 DL 18/2020							662,32	662,32	662,32
P.4.4 Risorse ex art 231, comma 1, DL 34/2020			500,00					500,00	500,00
TOTALE	27.152,64	66.549,96	68.392,63	37.387,58	13.839,59	22.592,55	25.58,68	238.473,63	337.411,51

Conclusioni

➤ RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	337.611,51	Programmazione definitiva	337.611,51	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	240.922,31	Impegni	238.473,63	Avanzo di competenza 2.448,68
Saldo di cassa iniziale (01/01/2020) (A)				102.284,43
Riscossioni competenza residui (B)	231.094,20	Pagamenti competenza residui (C)	250.575,48	
Saldo di cassa finale (31/12/2020) (D) (D=A+B-C)				82.803,15
Somme rimaste da riscuotere (E)	22.753,77	Somme rimaste da pagare (F)	4.885,36	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati(nell'anno) 17.868,41
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	1.000,00	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	2.826,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	23.753,77	Totale residui passivi (L=F+H)	7.711,36	Residui Attivi - Residui Passivi 16.042,41

➤ INDICI DI BILANCIO

Indici di bilancio per le entrate

<p>DIPENDENZA FINANZIARIA</p> <p>58 %</p> <p>Finanziamenti dello Stato</p> <p>Totale accertamenti</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p> <p>42 %</p> <p>Enti + Privati + Altre entrate</p> <p>Totale accertamenti</p>	<p>MANCATA RISCOSSIONE</p> <p>71 %</p> <p>Totale Accertamenti</p> <p>Previsione definitiva</p>
<p>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</p> <p>9 %</p> <p>Accertamenti non riscossi</p> <p>Totale accertamenti</p>	<p>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</p> <p>93 %</p> <p>Riscossioni residui attivi</p> <p>Residui attivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI ATTIVI</p> <p>9 %</p> <p>Totale residui attivi a fine anno</p> <p>Totale accertamenti + Residui attivi</p>

Indici di bilancio per le spese

<p>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</p> <p>49 %</p> <p>Impegni A03 + Impegni Progetti</p> <p>Totale impegni</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p> <p>4 %</p> <p>Impegni A02</p> <p>Totale impegni</p>	<p>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</p> <p>2 %</p> <p>Impegni non pagati</p> <p>Totale impegni</p>
<p>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</p> <p>85 %</p> <p>Pagamenti residui passivi</p> <p>Residui passivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</p> <p>3 %</p> <p>Totale residui a fine anno</p> <p>Totale impegni + residui passivi</p>	

Dichiarazioni

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2020, 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, 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 2020;
- 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 17/01/2020 è stata interamente reintegrata a fine anno, con reversale n. 112 del 17/12/2020 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 2021 / redditi 2020 in quanto i termini non sono ancora scaduti.
- che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalla seguente tabella:

Indicatore	Periodo	Publiccare entro	Protocollo e data pubblicazione	Indice
Base trimestrale	Gennaio - Febbraio - Marzo	30/04/2020	29/04/2020	-14,33
Base trimestrale	Aprile - Maggio - Giugno	31/07/2020	2279 del 15/07/2020	-13,38
Base trimestrale	Luglio - Agosto - Settembre	31/10/2020	3092 del 07/10/2020	-14,04
Base trimestrale	Ottobre - Novembre - Dicembre	31/01/2021	20 del 07/01/2021	-18,86
Base annuale Anno 2020		31/01/2021	22 del 07/01/2021	-16,57

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 2020 della gestione del Programma Annuale 2020 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2020, dopo l'esame dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di istituto.

Casalpusterlengo, 08/03/2021

IL DIRETTORE S.G.A
Carla Scalzo

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Pasqualina Lucini Paioni