



**ISTITUTO COMPRENSIVO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI 1° GRADO
STATALE DI GATTATICO/CAMPEGINE**

Via Gramsci, 29 – 42043 GATTATICO (RE) - Tel. 0522/678282 – Fax 0522/900219

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE
DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA**

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2020 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica.

Il Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2020 è stato elaborato conformemente a quanto disposto dal D.I.129/2018.

Il Conto consuntivo che si sottopone è un *Conto finanziario accompagnato da un Conto patrimoniale*.

Il *Conto finanziario* è il consuntivo del Programma annuale 2020.

Esso comprende:

- a) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) le spese di competenza dell'anno, accertate, pagate o rimaste da pagare;
- c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti l'anno appena trascorso;
- d) il conto totale dei residui attivi e passivi che saranno trasferiti e gestiti nell'esercizio 2021.

Il *Conto patrimoniale* è invece un documento che raccoglie tutte le variazioni intervenute nel corso dell'anno:

- a) nel fondo gestito dall'Istituto incaricato del servizio di cassa;
- b) nei beni,
- c) nei crediti,
- d) nelle passività.

I dati del Conto finanziario sono contenuti nei seguenti modelli:

H - Conto finanziario

I – Rendiconto Progetto attività

J – Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre

L – Elenco residui

M – Prospetto delle spese per il personale

N – Riepilogo per tipologia di spesa

I valori patrimoniali sono contenuti nel modello “**K**”.

Tutti i modelli ed i prospetti sono allegati alla presente relazione.

Si mettono inoltre a disposizione le schede illustrative finanziarie che hanno modificato il Programma annuale 2020.

IL CONTO FINANZIARIO

Il modello H è suddiviso in due parti: entrate ed uscite, ognuna suddivisa in due sezioni: previsione ed accertamento.

Il Conto riporta gli stessi aggregati, per l’entrata (livello 01) e per l’uscita (livello 01. A02 ecc.), previsti dal Programma annuale 2021, con la stessa numerazione e la stessa denominazione.

Previsione delle entrate e delle uscite

Nelle colonne Entrate e Uscite della previsione sono riportate le somme che sono state previste all’inizio dell’esercizio, le variazioni, in aumento ed in diminuzione, che sono intervenute nel corso dell’anno, e la previsione definitiva al 31 dicembre 2020.

Le delibere che hanno apportato modifiche sono allegate al Conto consuntivo.

Dai Registri partitari, dove sono stati registrati gli accertamenti/impegni e le reversali/mandati, sono stati desunti i dati numerici indicati nelle colonne somme rimosse e pagate, somme rimaste da riscuotere e da pagare, totale somme accertate e impegnate. Dal Giornale di cassa sono stati ricavati i totali delle somme incassate e pagate.

Il Modello “H”, nella colonna “E”, registra le differenze tra le previsioni definitive e gli accertamenti/impegni. Le differenze, in più o in meno, concorrono alla formazione dell’avanzo (o del disavanzo) della gestione di competenza. Questo dato è evidenziato nel Modello.

I totali del Conto finanziario sono stati riportati nella “Situazione amministrativa definitiva Modello “J”.

I residui attivi e passivi

Con il Conto consuntivo si presenta anche il rendiconto della gestione dei residui attivi e passivi.

Gli accertamenti e gli impegni che non sono stati incassati e non sono stati pagati alla chiusura dell’esercizio diventano residui attivi e passivi che saranno gestiti nel 2021.

Ai residui determinati alla chiusura dell’esercizio 2020 sono stati aggiunti quelli degli anni precedenti ancora in essere.

L’elenco dettagliato dei residui si trova nel Modello “L”.

Questo modello è diviso in due parti separate e autonome: nella prima sono registrati i residui attivi, nella seconda i residui passivi.

Tutti i residui sono stati definiti in presenza di impegni formali da parte dei debitori, per le entrate, e dei creditori, per le uscite. Nel Modello “L”, per ogni residuo attivo e passivo, è stata indicata la causale del credito e del debito e l’importo esatto da riscuotere e da pagare.

Tutti i residui sono stati imputati ad un Aggregato.

La situazione finanziaria

La Situazione finanziaria Modello "J" è un prospetto dimostrativo dei risultati della gestione dell'intero esercizio finanziario. E' suddiviso in tre parti:

- a) conto di cassa,
- b) avanzo o disavanzo per la gestione di competenza,
- c) avanzo o disavanzo complessivo a fine esercizio.

La prima parte riporta il totale dei movimenti in denaro più il Fondo di cassa esistente al 31 dicembre 2020. Tutti gli importi da noi dichiarati corrispondono alla Situazione di cassa certificata dalla Banca che svolge il servizio di cassa alla data del 31 dicembre 2020 nonché dalla Banca d'Italia, Tesoreria di Stato.

La seconda parte del Modello mette in evidenza i risultati della gestione di competenza.

Il Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio Modello K mette in evidenza la consistenza del patrimonio della scuola all'inizio ed al termine dell'esercizio, e le relative variazioni in aumento ed in diminuzione.

In ottemperanza alla normativa prevista per le scuole interessate al dimensionamento si è provveduto alla ricognizione inventariale ed al relativo scarico dei beni inutilizzabili/obsoleti pertanto nel modello K sono riportati i valori dei beni inventariati, l'ammontare complessivo dei crediti e dei debiti esistenti all'1 gennaio 2020, le variazioni intervenute fino al 31 dicembre, e la loro consistenza alla fine dell'esercizio (31.12.2020).

Rendiconto delle attività e dei progetti

Obiettivi programmati

Il Programma annuale della scuola per l'anno 2020 è stato approvato dal Consiglio d'istituto il 16-12-2019.

La relazione illustrativa allegata al documento programmatico aveva ampiamente illustrato gli obiettivi da raggiungere:

- a) assicurare il normale funzionamento amministrativo e didattico;
- b) garantire la manutenzione e il regolare funzionamento delle attrezzature, delle apparecchiature e dei sussidi didattici;
- c) liquidare eventuali compensi accessori al personale con Finanziamenti confluiti nel Bilancio della scuola e i relativi oneri previdenziali, assistenziali ed erariali;
- f) liquidare al personale i compensi accessori sulla base del Contratto integrativo d'istituto sottoscritto.
- g) realizzare i progetti previsti dal Piano dell'offerta formativa.

Nel corso dell'anno, in seguito all'arrivo di nuove entrate, sono state apportate modifiche ed integrazioni al Programma. Le variazioni sono state deliberate dal Consiglio d'istituto in sintonia, quando previsto, con il Collegio dei docenti.

Le nuove risorse sono state registrate nel Mod. F (Modifica al Programma annuale) e nelle schede illustrative mod. G (Scheda illustrativa finanziaria modifica attività/progetto).

La maggiore disponibilità finanziaria ha incrementato le spese per le attività e per i progetti.

Tutte le iniziative deliberate si sono regolarmente concluse.

I consuntivi presentati dai docenti responsabili di progetto non si sono sostanzialmente discostati dalla previsione definitiva ed i fondi stanziati sono stati sufficienti a pagare le spese del personale, dei materiali ecc.

Non si è fatto ricorso all'utilizzo del fondo di riserva.

Il Direttore ha provveduto puntualmente a rendicontare periodicamente sia i progetti che le somme erogate con vincoli di destinazione (assegnazioni per retribuzioni, ore eccedenti, compensi accessori, fondo dell'istituzione, contributi vincolati erogati da enti e da privati).

Spese per il personale

Il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera - Modello M – stipulati per lo svolgimento e la realizzazione dei progetti, evidenzia la consistenza numerica del personale nominato per le supplenze brevi e retribuiti con il “Cedolino unico” e degli esperti esterni utilizzati, l'entità complessiva della spesa sostenuta e la sua articolazione, in relazione agli istituti retributivi vigenti ed ai corrispettivi dovuti.

Rendiconto progetto/attività

Il Rendiconto progetto/attività Modello I espone la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese, sia di competenza sia in conto residui, di un progetto e consente il confronto tra le previsioni e quanto effettivamente è stato realizzato.

Nella parte relativa alle spese la rendicontazione interessa il Tipo e la voce del primo livello di conto. Il modello mette in evidenza quindi anche la natura delle spese effettuate per la realizzazione di un progetto e cioè registra quanto è stato speso per le retribuzioni, quanto per la carta e cancelleria, quanto per le pubblicazioni, quanto per la manutenzione ecc.

Il contributo volontario dei genitori in sede del consiglio d'istituto è stato deciso di chiedere solo la cifra di 8 euro che copre solo le spese per l'assicurazione; è stato versato da 98.5% degli alunni iscritti frequentanti

L'analisi di questi dati ci aiuta nel programmare le attività ed i progetti futuri.

Riepilogo per tipologia di spesa

Il Modello riporta un quadro sintetico delle spese del terzo livello (sottoconto) relative a tutti i progetti/attività realizzati nell'anno.

Il documento permette di effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale della scuola dal punto di vista della natura economica della spesa.

Note finali

Ricordo che l'ultimo Conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2019.

Il Direttore dei servizi generali e amm.vi, per quanto concerne la rendicontazione desunta dalle scritture contabili e il Dirigente Scolastico, responsabile della gestione amministrativa dell'istituzione scolastica, nella convinzione di aver agito in accordo con il Consiglio d'Istituto e nell'interesse della Scuola, sottopongono all'approvazione del Consiglio stesso il prospetto consuntivo i cui valori, accertati ed impegnati, in sintesi sono i seguenti:

RISULTANZE DATI CONTABILI

Conto Finanziario (Mod. H)

Il conto consuntivo 2020 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	€ 97189,05	
Finanziamenti Statali	€ 82003,30	€ 82003,30
Finanziamenti da Regioni	€ 3500,00	€ 3500,00
Finanziamenti da Enti	€ 3460,17	€ 3460,17
Contributi da privati	€ 14320	€ 14320
Gestioni economiche		
Altre entrate	€ 0.08	€ 0.06

Mutui		
Totale entrate	€ 200472,60	€ 103283,55
Disavanzo di competenza		11399,41
Totale a pareggio	€ 114.682,96	

SPESE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	€ 177.882,98	€ 110.381,38
Progetti	€ 19056,70	€ 4301,58
Gestioni economiche		
Fondo di Riserva	€706	
Disponibilità da programmare		
Totale Spese	€ 197.645,68	€114.682,96
Avanzo di competenza		
Totale a Pareggio		€ 114.682,96

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio anni prec	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 5875,67	€ 0	€ 5875,67	€ 5875,67		€ 5875,67

REIC82300P - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002215 - 21/05/2021 - F3 - I

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.639,62	€	€ 9586,84	€ 1947.22	€ 0,00	€ 9586.84

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

In esecuzione alle istruzioni ricevute con la 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 2015.

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 69766,89	€14125,34	€ 83982,23
Totale Disponibilità	€104.728.28	€-10150,10	€ 94578,18
Totale dell'attivo	€ 174.495.17	€3975.24	€ 178470,41
Deficit Patrimoniale	0		
Totale a pareggio	€178470,41	0	€178470,41
Totale debiti	€ 7.639,62	1974.22	€9586,84
Consistenza Patrimoniale	€ 166855,55	€2028,02	€ 168883,57
Totale a pareggio	€ 174495,17	3975,24	€ 178.470,41

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2020

La Circolare 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 "Athena 2 – verbale Analisi Conto Consuntivo e.f. 2020" a cura dei Revisori dei Conti.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2020, Modello J, risulta:

A)	un fondo di cassa al 31/12/2019 di € 98.953 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere;
----	---

B)	un avanzo complessivo di amministrazione di € 85798,64 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2021.
C)	un avanzo dell'esercizio 2020 di meno € 11399,41

Dall'estratto del conto corrente postale n° 11688421 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2020 di **€112.50**

Pertanto, la disponibilità dei depositi bancari è **€89.500,81**, depositi postali è **€ 112.50**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 98953
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020 tranne partite giro		totale
Riscossi	€0	€103283,55		€103283,55
Pagati	€ 0	€112.735,74		€112.735,74
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 89.500,81
Residui Attivi	€5875,67	€ 0		€ 5875,67
Residui Passivi	€ 9586.84	€ 0		€ 9586.84
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 85789,64

SPESE PER ATTIVITA' 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.

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2020, si precisa:

- 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;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- 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;
- che il fondo minute spese non è stato aperto per l'anno 2020;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2021 in quanto i termini non sono ancora scaduti.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
01	Personale	€8.274,17	€2664,38
02	Beni di consumo	€99.114,26	€58425,57
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€58.620,03	€31.989,38
04	Acquisto di Beni d'investimento	€24362,13	€16714,16
05	Altre spese	€6.569,09	€4889,47
06	Imposte e tasse	0	0
07	Oneri finanziari	0	0
08	Rimborsi e poste correttive	0	0
98	Fondo di riserva	706	0
Totale generale		€197.645,68	€114682,96

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività 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 o altri tipi di rapporti simili.

CONCLUSIONI

L'attività svolta dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2020 è stata intensa ed impegnativa sul piano organizzativo (vedi ingresso di tutti gli Amministrativi in servizio e 1 Dsga incaricato).

Si è cercato di rafforzare l'organizzazione per migliorare il servizio di base puntando sul buon funzionamento degli uffici, sulla formazione del nuovo personale, sulla gestione degli immobili, sulla conservazione e l'arricchimento dei laboratori.

Ci siamo sempre impegnati per una corretta gestione dell'organico del personale docente e non docente titolare e a tempo determinato per assicurare sempre un adeguato servizio scolastico.

La scuola ha mantenuto un buon rapporto con il territorio e con gli enti che ruotano intorno alla nostra realtà.

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2020 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

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

Il direttore dei servizi generali ed amm.vi Inc.

Sig. Giancarlo Pullara

Il Dirigente Scolastico

Dott.ssa Masocco Barbara

Dichiarazione allegata al Conto Consuntivo E.F. 2020

I sottoscritti, dirigente scolastico dott. Masocco Barbara e il direttore dei servizi generali ed amministrativi incaricato sig. Giancarlo Pullara, di quest'istituzione scolastica,

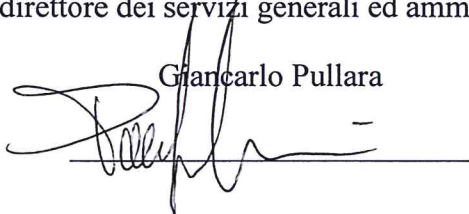
dichiarano:

- che nell'esercizio finanziario 2020 **non** si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa scuola **non** possiede titoli e/o valori.

Gattatico, 26/02/2021

Il direttore dei servizi generali ed amm.vi Inc.

Giancarlo Pullara



Il Dirigente Scolastico

Dott.ssa Masocco Barbara

