



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2020

1. Premessa

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)

Di seguito una breve descrizione della modulistica:

- **Conto finanziario - Mod. H:** espone la situazione finanziaria completa della scuola. Permette quindi il confronto tra quanto programmato e quanto realizzato nell'esercizio finanziario in base all'analisi delle somme accertate, riscosse e rimaste da riscuotere e delle somme impegnate, pagate e rimaste da pagare. Nel prospetto le singole voci sono aggregate per entrate e spese. In fondo al prospetto viene evidenziato l'avanzo o il disavanzo di competenza ricavato dalla differenza, rispettivamente positiva o negativa, tra il totale entrate accertate e il totale spese impegnate.

- **Rendiconto progetto - Mod. I:** espone la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese (sia di competenza sia in conto residui) di un progetto al momento della compilazione del prospetto e consente il confronto tra le previsioni dell'anno finanziario e quanto effettivamente realizzato. Mentre le spese sono quelle effettivamente realizzate, le entrate riportano la quota dei finanziamenti acquisiti calcolata secondo la proporzione stabilita nella fase di programmazione. Nella sezione riepilogo partite di giro, parte entrate, è riportato il movimento di chiusura delle minute spese, mentre nella parte spese è riportato il movimento di apertura del fondo.

- **Situazione amministrativa definitiva - Mod. J :** si articola in tre sezioni:

1- Conto cassa, nel quale si determina il Fondo di cassa a fine esercizio sottraendo, dal Fondo di cassa e dalle somme riscosse, tutti i pagamenti eseguiti;

2- Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio, determinato dalla differenza tra i residui attivi e i residui passivi. Si tratta di un dato fondamentale per l'adeguamento del programma annuale;

3- Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza, che si ottiene come differenza tra le entrate effettivamente accertate e le spese effettivamente impegnate.

N.B.: sia le somme riscosse sia i pagamenti eseguiti all'interno dell'intero prospetto, sono espressi in conto competenza e in conto residui.

- **Conto del patrimonio - Mod. K:** espone la consistenza patrimoniale della scuola, secondo una formulazione ispirata al codice civile.

E' diviso in due sezioni:

1- il prospetto dell'attivo, dove le voci sono raggruppate in immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), disponibilità (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide) e deficit patrimoniale;

2- il prospetto del passivo, dove le voci sono accorpate in debiti (a lungo termine e residui passivi) e consistenza patrimoniale.

Le due voci evidenziate in fondo ai due prospetti attivo e passivo sono ricavate dalla differenza rispettivamente positiva o negativa tra il totale delle voci dell'attivo e il totale delle voci del passivo.

- **Elenco dei residui - Mod. L:**



Costituisce un elemento importante per la verifica della gestione della scuola. E' diviso in due parti separate e autonome, residui attivi e residui passivi, le quali mettono in luce la tempestività con la quale si eseguono e si completano le fasi di spesa e di riscossione. A fine esercizio evidenziano le riscossioni e i pagamenti ancora in sospeso.

- Prospetto delle spese per il personale - Mod. M:

Il prospetto delle spese per il personale (art.18 comma 4 del regolamento) evidenzia la consistenza numerica del personale e dei contratti d'opera, e la spesa conseguente allo svolgimento e alla realizzazione dei progetti. Da questo prospetto, dunque, si ricava la composizione delle spese per il personale e per i contratti di prestazioni professionali. E' organizzato in ordine cronologico per mese di liquidazione degli emolumenti.

- Riepilogo per tipo di spesa - Mod. N:

Riporta un quadro sintetico della somma delle spese previste per l'anno di competenza relative a tutti i progetti/attività. Il documento permette, soprattutto al Collegio dei Revisori dei conti, di trarre gli elementi per effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale della scuola dal punto di vista della natura economica della spesa poichè riporta, tra l'altro, tutti i movimenti di reintegro delle minute spese.

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 2021 approvato dal Consiglio d'Istituto il 20/01/2021 con delibera n. 1/2021 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	271.550,06	Programmazione definitiva	271.550,06	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	149.436,65	Impegni	152.945,77	Disavanzo di competenza 3.509,12
Saldo di cassa iniziale (01/01/2020) (A)				75.312,17
Riscossioni competenza residui (B)	162.795,87	Pagamenti competenza residui (C)	154.085,52	
Saldo di cassa finale (31/12/2020) (D) (D=A+B-C)				84.022,52
Somme rimaste da riscuotere (E)	250,73	Somme rimaste da pagare (F)	4.156,70	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -3.905,97
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	10.507,05	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	814,24	
Totale residui attivi (I=E+G)	10.757,78	Totale residui passivi (L=F+H)	4.970,94	Residui Attivi - Residui Passivi 5.786,84

Dal prospetto illustrato emerge che al 01.01.2020 il saldo cassa era pari ad € 75.312,17, mentre al 31.12.2020 il saldo cassa era pari ad € 84022,52.

Si evince, altresì, che le somme impegnate nell'anno finanziario 2019/2020 sono state maggiori delle entrate accertate e ciò ha creato un disavanzo di amministrazione nell'anno di competenza pari ad € 3509,12.

E' opportuno evidenziare, anche, che le somme ancora da riscuotere di competenza degli anni precedenti sono pari ad € 10507,05, mentre i pagamenti da saldare sono pari ad € 814,24 e pertanto, i residui attivi, al netto dei residui passivi ammontano ad € 5786,84.



3. Conto Finanziario

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2020 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 05.12.2019 con delibera n. 14/2019.

Le entrate accertate ammontano a €149.436,65 di cui € 149.185,92 rimosse e € 250,73 rimaste da riscuotere al 31/12/2020, che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2020.

Le somme impegnate ammontano a € 152.945,77 di cui € 148.789,07 pagate ed € 4156,70 rimaste da pagare al 31/12/2020 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2020.

Finalità e voci di spesa cui sono stati destinati:

I fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie che ammontano ad € 9429,70 sono stati destinati alla realizzazione dei progetti PTOF (Delf, Alfabetizzazione digitale, Potenziamento fonologico).

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2020

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	93.318,48	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	12.999,96	12.441,33	95,70 %
3. Finanziamenti dallo Stato	82.527,93	82.527,93	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	42.751,00	35.751,00	83,63 %
6. Contributi da privati	39.331,50	18.095,20	46,01 %
8. Rimborsi e restituzione somme	621,16	621,16	100,00 %
12. Altre entrate	0,03	0,03	100,00 %
Totale Entrate	271.550,06	149.436,65	
Disavanzo di competenza		3.509,12	
Totale a pareggio		152.945,77	

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



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

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	86.030,43	7.288,05	93.318,48
	2	Vincolato	10.808,00	0,00	10.808,00
	1	Non vincolato	75.222,43	7.288,05	82.510,48

L'avanzo di amministrazione presunto calcolato al 14.12.2020 era pari ad € 86.030,43, tuttavia si è resa necessaria una variazione che ha lasciato immutato l'avanzo vincolato e ha modificato solo quello non vincolato.

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	12.999,96	12.441,33	12.190,60	250,73
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	12.999,96	12.441,33	12.190,60	250,73

Tale aggregato prevede le risorse messe a disposizione dell'Istituzione scolastica per il progetto PON Smart Class I ciclo avviso n. 4878/2020, per cui inizialmente non era stata prevista alcuna entrata. Pertanto, in corso d'anno si è resa necessaria una variazione in entrata.

Tuttavia, ad oggi, pur essendo stato già concluso, il progetto non è stato saldato, per cui si prevede di dover riscuotere nel 2021 la somma di € 250,73, che costituisce un residuo attivo.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
3		Finanziamenti dallo Stato	14.457,99	82.527,93	82.527,93	82.527,93	0,00
	1	Dotazione ordinaria	14.457,99	21.448,66	21.448,66	21.448,66	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	61.079,27	61.079,27	61.079,27	0,00

L'aggregato comprende il finanziamento ministeriale per funzionamento didattico e amministrativo, che per l'anno 2020 era stato inizialmente fissato in € 14.457,99 e solo successivamente aumentato a € 21.448,66.

Inoltre, nel corso del 2020 il MIUR ha distribuito ulteriori risorse per fronteggiare le specifiche esigenze di pulizia e sanificazione dei locali scolastici arretrate dalla pandemia da SARS-CoV-2. Pertanto, si sono rese necessarie ulteriori variazioni al Programma Annuale 2020 per l'acquisto di materiale igienico-non sanitario ed altri servizi espressamente indicati dal Ministero.

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------



5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	18.000,00	42.751,00	35.751,00	35.751,00	0,00
	3	Comune non vincolati	15.000,00	26.385,00	19.385,00	19.385,00	0,00
	4	Comune vincolati	3.000,00	13.808,00	13.808,00	13.808,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	2.358,00	2.358,00	2.358,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00

L'aggregato comprende finanziamenti vincolati e non da parte degli enti locali (Comuni di Bolzano e di Quinto Vicentino) per l'anno scolastico 2019/20, relativi al funzionamento didattico amministrativo dei plessi scolastici. I finanziamenti vincolati sono stati erogati per l'attuazione dei progetti volti alla realizzazione del PTOF.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
6		Contributi da privati	31.500,00	39.331,50	18.095,20	18.095,20	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	10.000,00	10.000,00	9.429,70	9.429,70	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.000,00	20.000,00	1.192,00	1.192,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	4.224,00	3.366,00	3.366,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	500,00	616,00	616,00	616,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	3.229,00	3.229,00	3.229,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	262,50	262,50	262,50	0,00

In questo aggregato sono stati introitati i contributi volontari per il funzionamento didattico, la quota assicurativa obbligatoria per gli alunni per l'a.s. 2019/20 e per il personale, i finanziamenti per partecipare a Gare e Progetti e per realizzare i progetti previsti dal PTOF.

Erano stati previsti fondi per i viaggi e le visite di istruzione, di cui è stata incassata solo una piccola parte, ma che non sono stati portati a compimento a causa dell'ormai nota situazione sanitaria Nazionale.

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	621,16	621,16	621,16	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	621,16	621,16	621,16	0,00

Tale aggregato è costituito da somme esborsate indebitamente, che sono state rimborsate.

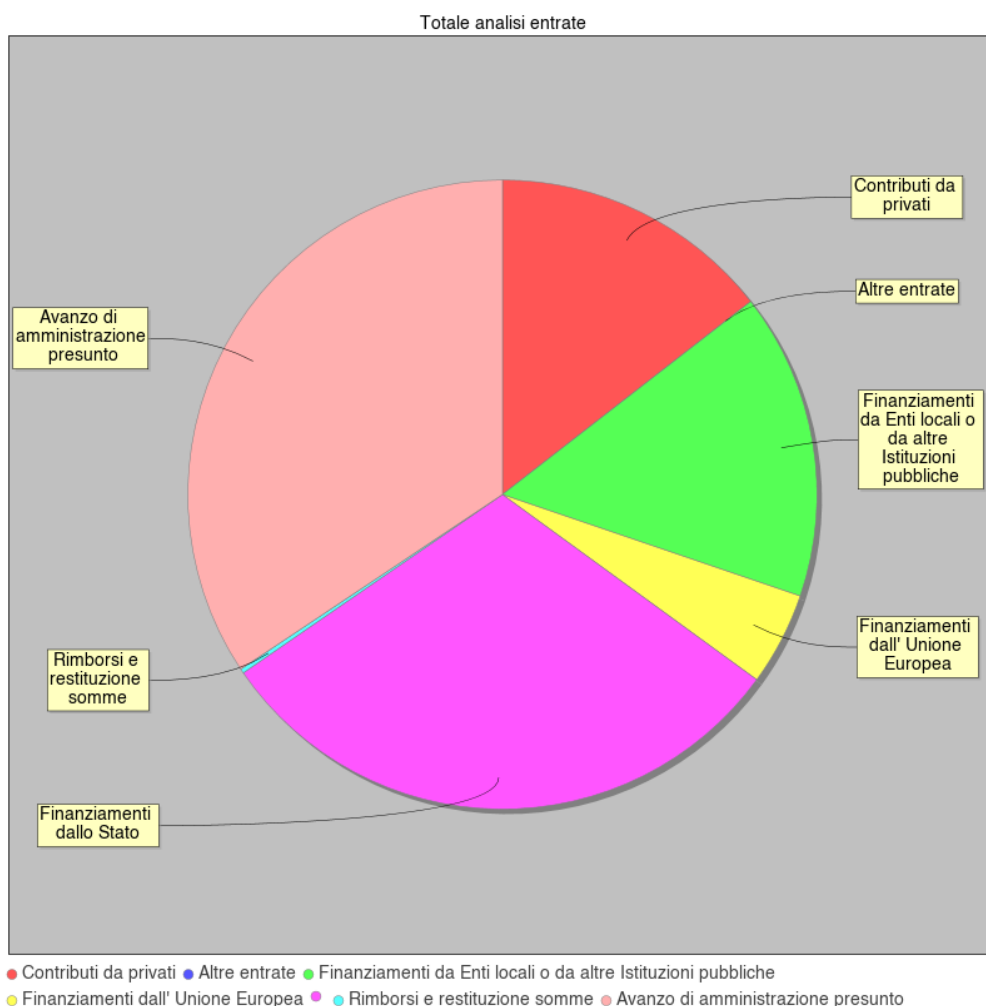
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------



12		Altre entrate	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	93.318,48
Finanziamenti dall' Unione Europea	12.999,96
Finanziamenti dallo Stato	82.527,93
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	42.751,00
Contributi da privati	39.331,50
Rimborsi e restituzione somme	621,16
Altre entrate	0,03





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2020

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	188.183,90	116.921,53	62,13 %
P. Progetti	82.643,17	36.024,24	43,59 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	722,99	0,00	0,00 %
Totale Spese	271.550,06	152.945,77	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		152.945,77	

Questo aggregato mostra la programmazione definitiva e le somme impegnate per quanto riguarda il funzionamento amministrativo-didattico dell'Istituto nonché la programmazione definitiva e le somme impegnate per la realizzazione dei Progetti del PTOF.

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, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F.;
- 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 Jbis, con le scritture inventariali e con gli estratti conto bancari.

L'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 1005/2020.
Non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Sono stati presentati nei termini i modelli 770/2021 (redditi 2020), IRAP e le C.U.



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

A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
A		Attività amministrativo-didattiche	88.639,90	99.544,00	188.183,90	116.921,53	114.364,83	2.556,70	165.360,05	48.438,52
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	25.768,60	28.657,36	54.425,96	23.756,20	23.756,20	0,00	54.825,96	31.069,76
	2	Funzionamento amministrativo	8.137,40	0,00	8.137,40	6.674,41	6.533,31	141,10	9.152,40	2.477,99
	3	Didattica	32.233,90	70.374,48	102.608,38	84.748,92	82.333,32	2.415,60	96.991,75	12.242,83
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	22.000,00	0,00	22.000,00	1.742,00	1.742,00	0,00	3.192,00	1.450,00
	6	Attività di orientamento	500,00	512,16	1.012,16	0,00	0,00	0,00	1.197,94	1.197,94

Dal prospetto si evince che soltanto nell'ambito del funzionamento generale e decoro della scuola, nonché del funzionamento amministrativo e della didattica sono rimaste somme da pagare.

Tuttavia, nel complesso, l'ambito delle attività amministrativo-didattiche ha ancora una residua disponibilità finanziaria pari a € 48.438,52.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
P		Progetti	60.625,53	22.017,64	82.643,17	36.024,24	34.424,24	1.600,00	99.535,94	63.511,70
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	9.900,00	1.000,00	10.900,00	1.186,52	1.186,52	0,00	14.314,70	13.128,18
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	39.883,93	12.503,00	52.386,93	24.630,85	23.030,85	1.600,00	65.865,00	41.234,15
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00	1.050,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	9.291,60	8.242,64	17.534,24	9.934,87	9.934,87	0,00	17.534,24	7.599,37
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	500,00	272,00	772,00	272,00	272,00	0,00	772,00	500,00

Nel prospetto sono illustrati i singoli progetti che ci si è proposti di realizzare nell'anno scolastico 2019/20.

Si rileva che sono stati saldati, ad eccezione del progetto relativo alla consulenza psicologica per alunni e famiglie, che è stato avviato ma sarà pagato nel 2021.

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



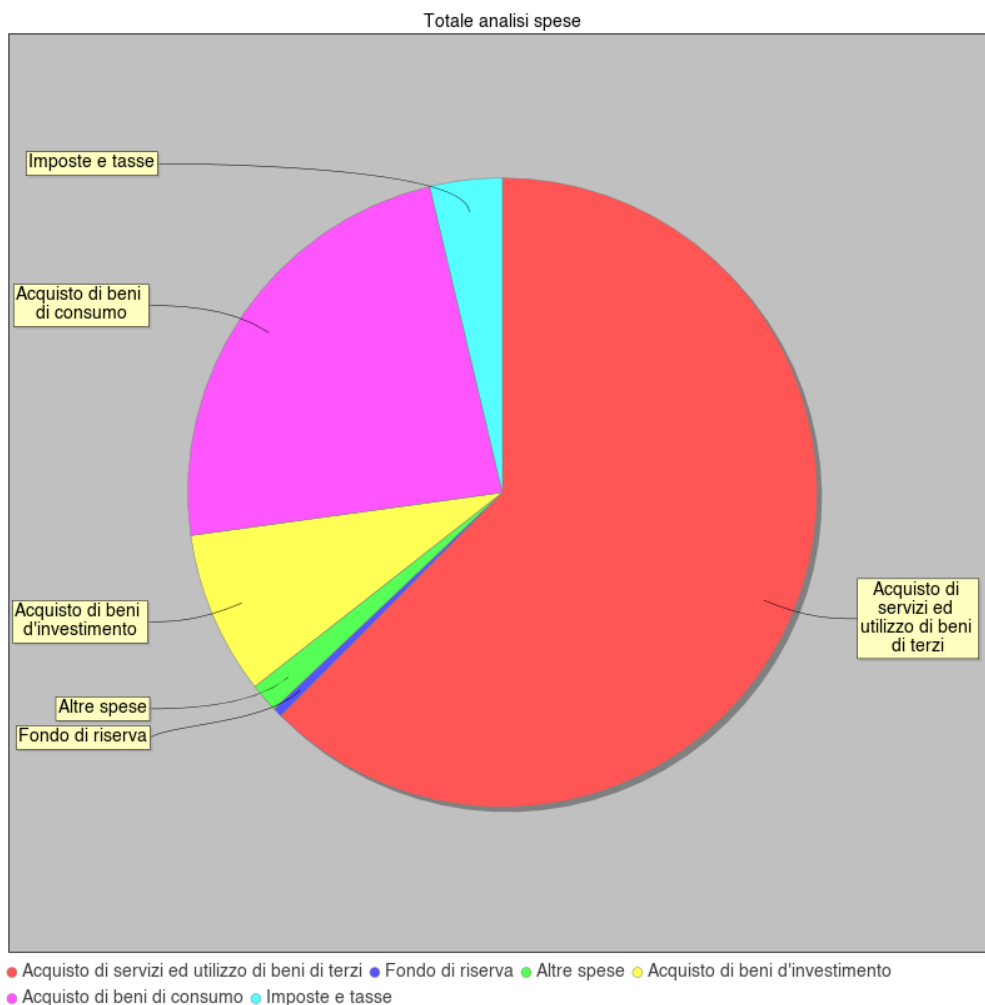
Non esistono gestioni economiche annesse alla nostra Istituzione Scolastica.

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
R		Fondo di riserva	722,99	0,00	722,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	98	Fondo di riserva	722,99	0,00	722,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il fondo di riserva è rimasto invariato.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	4.142,76
Acquisto di beni di consumo	88.350,35
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	111.311,34
Acquisto di beni d'investimento	46.379,24
Altre spese	2.895,67
Imposte e tasse	15.031,43
Rimborsi e poste correttive	2.716,28
Fondo di riserva	722,99





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2020 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

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





4.2 - Indici di bilancio per le spese

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







5. Conclusioni

Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale, la coerenza con le previsioni del P.T.O.F., i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, l'analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale a consuntivo, si può affermare che gli esiti sono stati nella norma.

Gli indicatori mostrano che è necessario migliorare la capacità di autofinanziamento della scuola per coinvolgere la realtà locale (genitori-privati ed enti locali). Si dichiara infine che è stato accertato che tutti i movimenti contabili sono transitati attraverso il bilancio e che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio. Stante quanto precede, si invitano i SS. Revisori dei Conti a formulare qualunque proposta in ordine alla migliore qualificazione della spesa effettuata.

[Luogo] Data: **08-04-2021**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

dott.ssa Carla Olivieri

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

dott.ssa Sara Missanelli