



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del
Conto Consuntivo E.F. 2019,
predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Al Dirigente Scolastico
Ai Revisori dei conti
Ai Componenti del Consiglio di Istituto

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2019 è elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche – capo V - articoli 22 e 23 del Decreto n. 129 del 28/08/2018.

Il Conto Consuntivo è l'insieme di documenti predisposti ed elaborati al fine di rappresentare i risultati della gestione dell'Istituzione Scolastica sia sotto il profilo della legittimità sia sotto il profilo dell'economicità.

Completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, il Conto Consuntivo è presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all'esame dei Revisori dei conti al fine di ottenere il parere di regolarità contabile e la successiva approvazione da parte del Consiglio di Istituto: il conto finanziario - MOD. H, che è uno dei principali documenti contabili di cui si compone il conto consuntivo. Esso comprende, in relazione all'aggregato rispettivamente delle entrate e delle spese contenute nel programma annuale di previsione, le variazioni in aumento o in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, le previsioni definitive, le somme impegnate nell'esercizio, le somme pagate e quelle rimaste da pagare.

Il confronto del totale delle entrate accertate con quello delle spese impegnate evidenzia inoltre lo stato di attuazione del bilancio di competenza dell'esercizio, mostrando un disavanzo di competenza di € 8.489,23.

Attraverso la situazione amministrativa si ha la dimostrazione del totale delle somme rimaste da riscuotere - Residui attivi per € 2.067,68 – e del totale delle somme rimaste da pagare - Residui passivi per € 17.351,73 - dell'anno 2019.

La seconda componente del conto consuntivo è il conto del patrimonio - MOD. K - che espone la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio, le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultante alla fine dell'esercizio.

Come stabilito dall'art. 22 del Decreto n. 129 del 28/08/2018, ai due modelli sopra descritti sono allegati:



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

- a) il rendiconto dei singoli progetti/attività - MOD. I - che costituisce una fotografia contabile di ogni singolo progetto/attività;
- b) la situazione amministrativa - MOD. J - che consente di dimostrare il fondo cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto di competenza quanto in conto residui, il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio e l'avanzo di amministrazione;
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi - MOD. L - che permette di conoscere le riscossioni e i pagamenti ancora da effettuare alla chiusura dell'esercizio;
- d) il prospetto delle spese per il personale - MOD. M - che riepiloga i dati relativi alla consistenza complessiva delle spese di personale, l'entità del compenso erogato e dei correlati contributi;
- e) il riepilogo per tipologia di spesa - MOD. N - nel quale è riportata la sintesi delle spese realizzate, raggruppate per destinazione e classificate secondo il piano dei conti ministeriale;
- f) l'estratto del conto corrente bancario alla data del 31/12/2019.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2019, approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 26/02/2019 con delibera n° 86.

A seguito di maggiori accertamenti rispetto alla previsione, si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale al 30 giugno, al 30 novembre e gli storni al 31 dicembre 2019.

Le entrate accertate ammontano a € 182.804,22 di cui € 180.736,54 riscosse ed € 2.067,68 da riscuotere, che costituiscono i residui attivi dell'esercizio 2020.

Le uscite impegnate ammontano a € 191.293,45 di cui € 173.941,72 pagate e € 17.351,73 non pagate al 31/12/2019, che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2019.

I fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, che ammontano a € 16.417,00, sono stati destinati alla realizzazione delle seguenti finalità:

A02/01 Funz.to amm.vo : € 345,00 + € 6.952,00 + € 572,00 = € 7.869,00

A03/01 F.to didattico Attrezzature informatiche: € 1.798,00

A03/02 Primaria - vario Manutenzione Attrezzature (festa della solidarietà) € 500,00

Z01 Disponibilità da programmare: € 6.250,00



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

(schema verbale Athena)

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e- i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3		3	73		73		73	4	0	24,33
Seconde		3		3	60		60		60	2	0	20,00
Terze		4		4	76		74		74	1	2	18,50
Quarte		5		5	105		103		103	6	2	20,60
Quinte		4		4	89		88		88	2	1	22,00
Pluriclassi												
Totale		19		19	403		398		398	15	5	20,94
Prime		4		4	101		99		99	2	2	24,75
Seconde		4		4	82		81		81	6	1	20,25
Terze		4		4	91		92		92	6	-1	23,00
Pluriclassi												
Totale		12		12	274		272		272	14	2	22,66



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

(schema verbale Athena)

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	37
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	76
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	16



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

Conto Finanziario (Mod. H):

Il Conto Consuntivo 2019 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)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	73.514,53		
02) Finanziamenti dall'Unione Europea	14.315,68	14.315,68	0,00
03) Finanziamenti Statali	45.886,56	45.886,56	0,00
04) Finanziamenti da Regioni	0,00	0,00	0,00
05) Finanziamenti da Enti o da altre Istituzioni	45.678,26	45.678,26	0,00
06) Contributi da privati	76.323,70	76.323,70	0,00
12) Altre entrate	600,02	600,02	0,00
Totale entrate	256.318,75	182.804,22	
Disavanzo di competenza		8.489,23	
Totale a pareggio		191.293,45	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	165.878,48	131.819,81	0,00
P) Progetti	67.674,66	59.473,64	0,00
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	500,00	0,00	
Disponibilità da programmare	22.265,61	0,00	
Totale Spese	256.318,75	191.293,45	
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		191.293,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € - 8.489,23.



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

(schema verbale Athena)

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2019	Riscossi nel 2019	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi
/	/		2.067,68	/	2.067,68

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2019	Pagati nel 2019	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi
2.487,23	2.487,23	/	17.351,73	/	17.351,73

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

Conto Patrimoniale (Mod. K):

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

(schema verbale Athena)

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	34.797,17	9.848,28	44.645,45
Totale Disponibilità	76.001,76	6.375,27	82.377,03
Totale dell'attivo	110.798,93	16.233,55	127.022,48
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	110.798,93	16.233,55	127.022,48
PASSIVO			
Totale debiti	2.487,23	14.864,50	17.351,73
Consistenza Patrimoniale	108.311,70	1.359,05	109.670,75
Totale a pareggio	110.798,93	16.223,55	127.022,48

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2019.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2019, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2019 in modo da 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.



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2019, Modello J, risulta:

A)	un fondo di cassa al 31/12/2019 di € 80.309,35 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	un avanzo complessivo di amministrazione di € 65.025,30; tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2020.
C)	un disavanzo dell'esercizio 2019 di € - 8.489,23

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015, è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° 130-00309932 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

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

(schema verbale Athena)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					76.001,76
	Competenza esercizio 2019 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	180.736,54			180.736,54	
Pagati	173.941,72	2.487,23		176.428,95	
Fondo di cassa					80.309,35
Residui Attivi	2.067,68	0,00			2.067,68
Residui Passivi	17.351,73	0,00			17.351,73
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019					65.025,30

Spese per Attività e Progetti:

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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.

(schema verbale Athena)



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

	SPESA DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO Impegnato	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01													0,00%
A02	9.329,92	12.116,23	41.724,35		404,08						90.329,96	63.574,58	70,38%
A03		6.083,00	5.917,83	13.484,97					90,00		31.649,82	25.575,80	80,81%
A04													0,00%
A05			42.251,43								42.585,20	42.251,43	99,22%
A06			418,00								1.313,50	418,00	31,82%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA			19.346,76								23.450,00	19.346,76	82,50%
PROGETTI PER ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA A L.440/97													0,00%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	398,10		60,00								1.877,20	458,10	24,40%
PROGETTI A FINANZIAMENTO EUROPEO													0,00%
ALTRI PROGETTI	4.715,45	3.344,72	31.608,61								42.347,46	39.668,78	93,67%
TOTALE	14.443,47	21.543,95	141.326,98	13.484,97	404,08	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	233.553,14	191.293,45	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,08	0,11	0,74	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,82		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,55%	11,26%	73,88%	7,05%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%	0,00%	81,91%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,91%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinati è pari al 88,01%

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;
- 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
- che l'anticipazione per il fondo minute spese è stata reintegrata in bilancio con reversale n° 75 del 16/12/2019;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2020 / redditi 2019 in quanto i termini non sono ancora scaduti.



Ministero dell'istruzione,
Istituto Comprensivo Statale di Brembate di Sopra

- che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalle seguente tabella:

Indicatore	Periodo	Publiccare entro	pubblicato	indice
Base trimestrale	gennaio – febbraio – marzo	30/04/2019	02/04/2019	-6,52
Base trimestrale	aprile – maggio – giugno	31/07/2019	02/07/2019	-20,46
Base trimestrale	luglio – agosto – settembre	31/10/2019	02/10/2019	-13,86
Base trimestrale	ottobre – novembre – dicembre	31/01/2020	20/01/2020	-24,64
Base annuale Anno 2019				-19,15

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

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- ✓ *Considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;*
 - ✓ *Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;*
 - ✓ *Considerati i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
 - ✓ *Considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- ✓ a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Verifica:

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

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Marisa Maietta