



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. 2020,  
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 2020 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 avanzo di competenza di € 24.598,17.

Attraverso la situazione amministrativa si ha la dimostrazione del totale delle somme rimaste da riscuotere - Residui attivi per € 24.299,91 – e del totale delle somme rimaste da pagare - Residui passivi per € 9.956,14 - dell'anno 2020.

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 31/12/2020.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2020, approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 16.12.2019 con delibera n° 5.

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 2020.

Le entrate accertate ammontano a € 164.511,14 di cui € 140.211,23 riscosse ed € 24.299,91 da riscuotere, che costituiscono i residui attivi dell'esercizio 2021.

Le uscite impegnate ammontano a € 139.912,97 di cui € 129.956,83 pagate e € 9.956,14 non pagate al 31/12/2020, che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2021.



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

(schema verbale Athena)

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo  
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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	77		71		71	0	6	23,67
Seconde		3		3	75		74		74	5	1	24,67
Terze		3		3	61		58		58	3	3	19,34
Quarte		4		4	75		75		75	2	0	18,75
Quinte		5		5	104		104		104	6	0	20,80
Pluriclassi												
Totale		18		18	392		382		382	16	10	21,23
Prime		4		4	79		79		79	1	0	19,75
Seconde		4		4	99		96		96	2	3	24,00
Terze		4		4	83		83		83	7	0	20,75
Pluriclassi												
Totale		12		12	261		258		258	10	3	21,50



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	38
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>75</b>
<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	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>15</b>



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

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)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	65.025,30		
02) Finanziamenti dall'Unione Europea	24.620,37	24.620,37	0,00
03) Finanziamenti Statali	72.408,38	72.408,38	0,00
04) Finanziamenti da Regioni	0,00	0,00	0,00
05) Finanziamenti da Enti o da altre Istituzioni	27.195,15	27.195,15	0,00
06) Contributi da privati	34.986,50	34.986,50	0,00
12) Altre entrate	5.300,74	5.300,74	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>229.536,44</b>	<b>164.511,14</b>	
Disavanzo di competenza			
<b>Totale a pareggio</b>		<b>164.511,14</b>	

  

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	176.146,83	122.243,80	53.903,03
P) Progetti	37.814,61	17.669,17	20.145,44
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	500,00	0,00	
Disponibilità da programmare	15.075,00	0,00	
<b>Totale Spese</b>	<b>229.536,44</b>	<b>139.912,97</b>	
Avanzo di competenza		24.598,17	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>164.511,14</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 24.598,17.



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 1/1/2020	Riscossi nel 2020	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi
2.067,68	2.067,68	/	24.299,91	/	24.299,91

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2020	Pagati nel 2020	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi
17.351,73	17.351,33	/	9.956,14	/	9.956,14

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 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	44.645,45	8.704,51	53.349,96
Totale Disponibilità	82.377,03	17.202,58	99.579,61
Totale dell'attivo	127.022,48	25.907,09	152.929,57
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	127.022,48	25.907,09	152.929,57
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	17.351,73	-7.395,59	9.956,14
Consistenza Patrimoniale	109.670,75	33.302,68	142.973,43
Totale a pareggio	127.022,48	25.907,09	152.929,57

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

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2020, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2020 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 2020 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2021.



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

Situazione Amministrativa (Mod. J):

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

A)	un fondo di cassa al 31/12/2020 di € 75.279,70 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 € 89.623,47; tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2021.
C)	un avanzo dell'esercizio 2020 di € 24.598,17

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° 130300309932 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					80.309,35
	Competenza esercizio 2020	Residui anni precedenti	<del>Partite di giro</del>	Totale	
Riscossi	140.211,23	2.067,68	<del></del>	142.278,91	
Pagati	129.956,83	17.351,73	<del></del>	147.308,56	
Fondo di cassa					75.279,70
Residui Attivi	24.299,91	0,00			24.299,91
Residui Passivi	9.956,14	0,00			9.956,14
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020					89.623,47

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

	SPESE 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		8.316,18	410,84	5.977,88					925,55		15.641,55	15.630,45	99,93%
A02	12.307,59	6.597,32	20.490,91	298,90	361,16				70,00		63.303,52	40.125,88	63,39%
A03	755,73	7.304,11	4.795,18	29.985,15					850,80		72.317,83	43.690,97	60,42%
A04													
A05			7.256,00						15.540,50		24.481,50	22.796,50	93,12%
A06											402,43	402,43	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA													
PROGETTI PER ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA A L.440/97													
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	535,54	655,14	1.738,20						835,37		5.693,77	3.764,25	66,11%
PROGETTI A FINANZIAMENTO EUROPEO													
ALTRI PROGETTI		131,47	7.401,45						3.482,00		29.210,84	11.014,92	37,71%
Certificazioni			1.445,00						1.445,00		2.910,00	2.890,00	99,31%
TOTALE	13.598,86	23.004,22	43.537,38	36.261,93	361,16				23.149,22		213.961,44	139.912,97	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,10	0,16	0,31	0,26	0,00				0,17		0,65		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,72%	16,44%	31,12%	25,92%	0,26				16,55%		65,39%		

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

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;
- 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 l'anticipazione per il fondo minute spese al D.S.G.A. non è stata attivata;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2021 / redditi 2020 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	30/04/2020	17/04/2020	-15,05
Base trimestrale	aprile – maggio – giugno	31/07/2019	22/07/2020	-2,38
Base trimestrale	luglio – agosto – settembre	31/10/2019	31/10/2020	-21,41
Base trimestrale	ottobre – novembre – dicembre	31/01/2020	11/01/2021	-23,58
Base annuale Anno 2020				-15,75

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

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Marisa Maietta