



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2019

### 1. Premessa

#### PREMESSA

E' opportuno rammentare che la gestione amministrativa delle istituzioni scolastiche soffre di una ben nota incongruenza fra gli atti di natura finanziaria (Programma Annuale e Conto Consuntivo), il cui periodo di riferimento è l'anno civile, e tutti gli atti di natura didattica, complessivamente riportabili al Piano dell'Offerta Formativa, il cui periodo di riferimento è invece l'anno scolastico, che va dall'1 settembre al 31 agosto dell'anno civile successivo; l'incongruenza è divenuta ancora più marcata da quando la Legge 107/2015 ha introdotto l'obbligo di un Piano dell'Offerta Formativa addirittura triennale (PTOF), spalmato su tre anni scolastici consecutivi. Il Conto Consuntivo 2019 che qui si presenta è pertanto da riferirsi per due terzi (gennaio-agosto) all'anno scolastico 2018/2019, e per un terzo (settembre-dicembre) all'anno scolastico 2019/2020 tuttora in corso.

I finanziamenti erogati alla scuola sono stati utilizzati in parte per garantire il funzionamento amministrativo e didattico generale dell'istituto, in parte per finanziare i vari progetti previsti dal Piano dell'Offerta Formativa. E' appena il caso di ricordare, però, che una componente importante della gestione finanziaria dell'Offerta Formativa, quella costituita dalla retribuzione accessoria del personale Docente e ATA, non è di competenza del bilancio della scuola (Programma Annuale e Conto Consuntivo) perché viene attinta alla dotazione finanziaria del fondo per il MOF (Miglioramento dell'Offerta Formativa) e viene erogata ai beneficiari direttamente dal MEF con il sistema del "cedolino unico". Nell'anno 2017 alla retribuzione accessoria costituita dal MOF si è aggiunta la retribuzione costituita dal "bonus" per la valorizzazione del merito del personale docente (riservato ai docenti a tempo indeterminato), istituito dalla Legge 107/2015, anch'esso pagato ai beneficiari direttamente dal MEF.

Le spese sostenute nell'anno finanziario 2019 e qui presentate a consuntivo traggono la loro legittimità in parte dalla necessità di garantire il funzionamento della scuola con spese anche di emergenza (per quanto concerne l'acquisto, la riparazione o la sostituzione di materiali per l'ufficio o per l'attività didattica), ma soprattutto dalla progettazione contenuta nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa. Complessivamente, i fondi a disposizione della scuola sono stati spesi per il 51,35% in "attività" e per il 53,26% nei "progetti".

Sulla base del Piano triennale dell'Offerta Formativa, nel corso dell'esercizio finanziario 2019 sono state sostenute spese nei seguenti ambiti principali:

- Mantenimento e arricchimento dei materiali didattici, dei materiali di cancelleria ad uso della segreteria, dei materiali a disposizione dei plessi per la pulizia e per la sicurezza (materiali di pronto soccorso, dispositivi di protezione individuale).
- Finanziamento dei progetti volti all'ampliamento dell'offerta formativa (educazione alla salute e alla sicurezza, teatro, ambiente, potenziamento delle lingue straniere, biblioteca, musica).
- Potenziamento dell'educazione fisica, soprattutto attraverso corsi di nuoto e di sci (questi ultimi, particolarmente richiesti dalle famiglie in considerazione del territorio montano in cui si trova la scuola).
- Arricchimento delle esperienze degli alunni attraverso viaggi di istruzione e uscite didattiche per tutti gli alunni.
- Percorsi di continuità (fra scuola dell'Infanzia e Primaria e fra Primaria e Secondaria di primo grado) e di orientamento al proseguimento degli studi nelle scuole del secondo ciclo o nella formazione professionale.
- Progettazione e realizzazione di percorsi di formazione per il personale della scuola: in particolare, è stata curata la formazione alla sicurezza, secondo il dettato del D.Lgs. 81/2008 e successive disposizioni applicative.

Particolare attenzione è stata prestata al potenziamento delle attrezzature informatiche, in termini sia di hardware sia di software, per l'attività didattica e per l'attività amministrativa:

·Per quanto riguarda l'ufficio di segreteria e presidenza vi sono stati interventi di manutenzione, riparazione o sostituzione di materiale hardware; soprattutto, però, si è provveduto al mantenimento e aggiornamento del software specifico per il protocollo elettronico e per i servizi di segreteria digitale (comprensivi del servizio di conservazione a norma dei documenti informatici).

## LA GESTIONE FINANZIARIA



**Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca**  
**Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE**  
**IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTA'"**

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

Il conto consuntivo per l'anno 2019 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 31/12/2019 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2019 approvato dal Consiglio d'Istituto il 07/03/2019 con provvedimento n. 81 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTÀ"

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

## 2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	298.741,40	Programmazione definitiva	185.954,16	<i>Disp. fin. da programmare</i> 112.787,24
Accertamenti	133.964,28	Impegni	97.110,42	<i>Avanzo di competenza</i> 36.853,86
Saldo di cassa iniziale (01/01/2019) (A)				115.548,73
Riscossioni competenza residui (B)	159.525,61	Pagamenti competenza residui (C)	98.550,46	
Saldo di cassa finale (31/12/2019) (D) (D=A+B-C)				176.523,88
Somme rimaste da riscuotere (E)	7.000,00	Somme rimaste da pagare (F)	17,08	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 6.982,92
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	19.936,85	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.812,67	
Totale residui attivi (I=E+G)	26.936,85	Totale residui passivi (L=F+H)	1.829,75	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 25.107,10



### 3. Conto Finanziario

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:

#### 3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2019

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	164.777,12	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	1,14	1,14	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	60.017,68	60.017,68	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	24.200,53	24.200,53	100,00 %
6. Contributi da privati	49.744,90	49.744,90	100,00 %
12. Altre entrate	0,03	0,03	100,00 %
Totale Entrate	298.741,40	133.964,28	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		133.964,28	



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTÀ"

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

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	164.777,12	0,00	164.777,12
	2	Vincolato	94.026,19	0,00	94.026,19
	1	Non vincolato	70.750,93	0,00	70.750,93

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	1,14	1,14	1,14	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	1,14	1,14	1,14	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
3		Finanziamenti dallo Stato	10.650,67	60.017,68	60.017,68	60.017,68	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	43.584,41	43.584,41	43.584,41	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	139,90	139,90	139,90	0,00
	1	Dotazione ordinaria	10.650,67	16.293,37	16.293,37	16.293,37	0,00

I finanziamenti dallo Stato risultano, nel confronto con anni passati, particolarmente consistenti, a causa di erogazioni straordinarie per "sofferenze finanziarie" legate alla presenza di residui attivi ereditati da precedenti anni finanziari.

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	19.877,23	24.200,53	24.200,53	17.200,53	7.000,00
	4	Comune vincolati	19.877,23	22.903,53	22.903,53	15.903,53	7.000,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.297,00	1.297,00	1.297,00	0,00

I finanziamenti dagli Enti Locali traggono la loro consistenza soprattutto dalle somme erogate da alcuni comuni dell'alta Valsesia per retribuire alcuni incarichi particolari svolti da personale docente o ATA ("funzioni miste"), quali assistenza alla mensa o attività di pre-scuola.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione	Previsione	Somme	Riscosso	Rimaste da
-----------	------	-------------	------------	------------	-------	----------	------------



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTÀ"

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

			iniziale	definitiva	accertate		riscuotere
6		Contributi da privati	19.859,00	49.744,90	49.744,90	49.744,90	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.056,00	9.850,00	9.850,00	9.850,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	5.085,00	5.085,00	5.085,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	810,00	810,00	810,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	595,00	595,00	595,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	14.803,00	33.404,90	33.404,90	33.404,90	0,00

I contributi da privati risultano, come ogni anno, percentualmente significativi, perché consistono fondamentalmente nelle somme versate dalle famiglie per finanziare attività extracurricolari (sport, teatro, uscite didattiche) programmate ai sensi del vigente Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

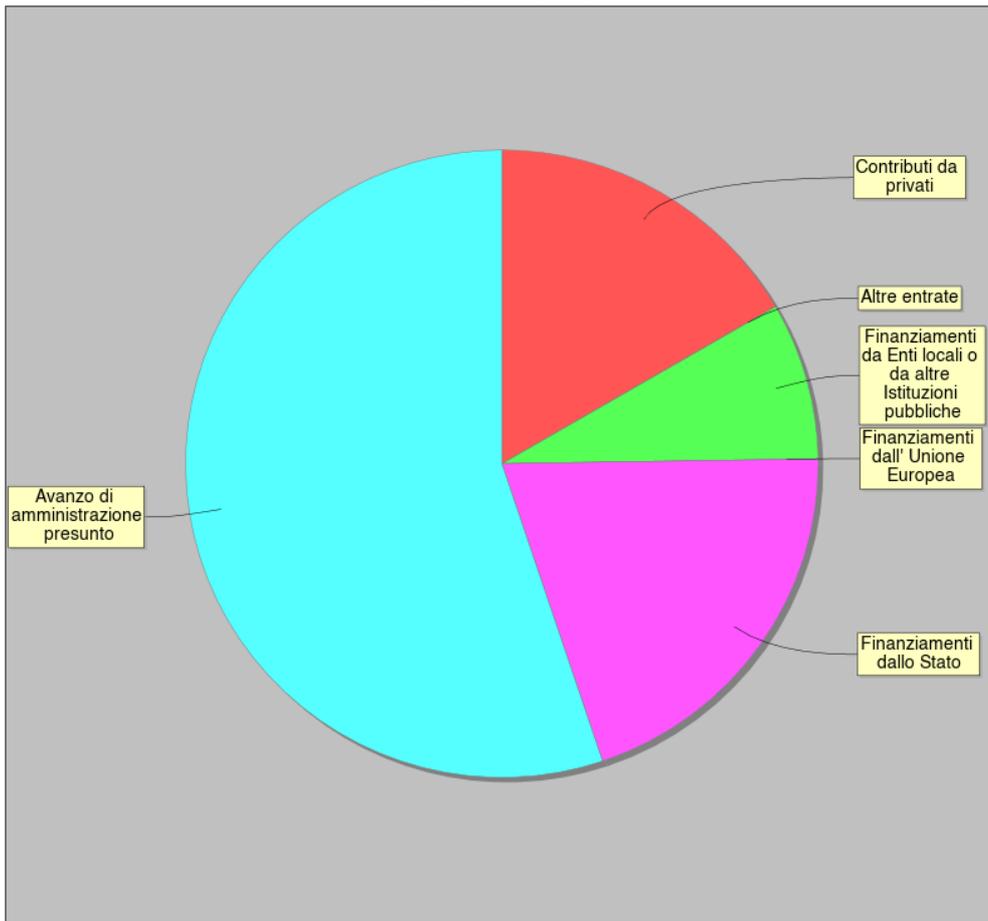
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
12		Altre entrate	0,03	0,03	0,03	0,03	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,03	0,03	0,03	0,03	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	164.777,12
Finanziamenti dall' Unione Europea	1,14
Finanziamenti dallo Stato	60.017,68
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	24.200,53
Contributi da privati	49.744,90
Altre entrate	0,03



Totale analisi entrate



- Contributi da privati
- Altre entrate
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
- Finanziamenti dall'Unione Europea
- Avanzo di amministrazione presunto



### 3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2019

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	86.333,69	44.333,45	51,35 %
P. Progetti	99.087,94	52.776,97	53,26 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	532,53	0,00	0,00 %
Totale Spese	185.954,16	97.110,42	
Avanzo di competenza		36.853,86	
Totale a pareggio		133.964,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un **Avanzo di competenza di € 36.853,86.**



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTÀ"

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

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 amministrazioni + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
A		Attività amministrativo-didattiche	70.258,99	16.074,70	86.333,69	44.333,45	44.333,45	0,00	84.513,19	40.179,74
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	18.696,10	0,00	18.696,10	7.562,78	7.562,78	0,00	18.696,10	11.133,32
	2	Funzionamento amministrativo	18.953,99	7.168,93	26.122,92	7.115,13	7.115,13	0,00	25.914,42	18.799,29
	3	Didattica	26.286,94	3.971,87	30.258,81	20.525,54	20.525,54	0,00	28.646,81	8.121,27
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.287,13	4.794,00	10.081,13	9.130,00	9.130,00	0,00	10.081,13	951,13
	6	Attività di orientamento	1.034,83	139,90	1.174,73	0,00	0,00	0,00	1.174,73	1.174,73

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Avanzo di amministrazioni + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
P		Progetti	80.310,10	18.777,84	99.087,94	52.776,97	52.759,89	17,08	109.760,14	56.983,17
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	9.120,00	0,00	9.120,00	1.958,74	1.941,66	17,08	9.120,00	7.161,26
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	66.293,46	16.788,90	83.082,36	47.378,65	47.378,65	0,00	93.754,56	46.375,91
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	1.462,00	1.462,00	1.462,00	1.462,00	0,00	1.462,00	0,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.896,64	374,94	5.271,58	1.901,58	1.901,58	0,00	5.271,58	3.370,00
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	152,00	152,00	76,00	76,00	0,00	152,00	76,00

Con l'eccezione di somme poco consistenti, utilizzate per la formazione del personale scolastico, le spese per i Progetti sono servite a finanziare l'ampliamento dell'offerta formativa tramite attività di cui gli alunni sono stati beneficiari diretti.

G - Gestioni economiche

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

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Avanzo di amministrazioni + accertamenti assegnati	Residua disponibilità finanziaria
-----------	-----------	-------------	---------------------	------------	-----------------------	-----------------	--------	-------------------	--	-----------------------------------



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTÀ"

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

R		Fondo di riserva	532,53	0,00	532,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	98	Fondo di riserva	532,53	0,00	532,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2019, 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 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 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

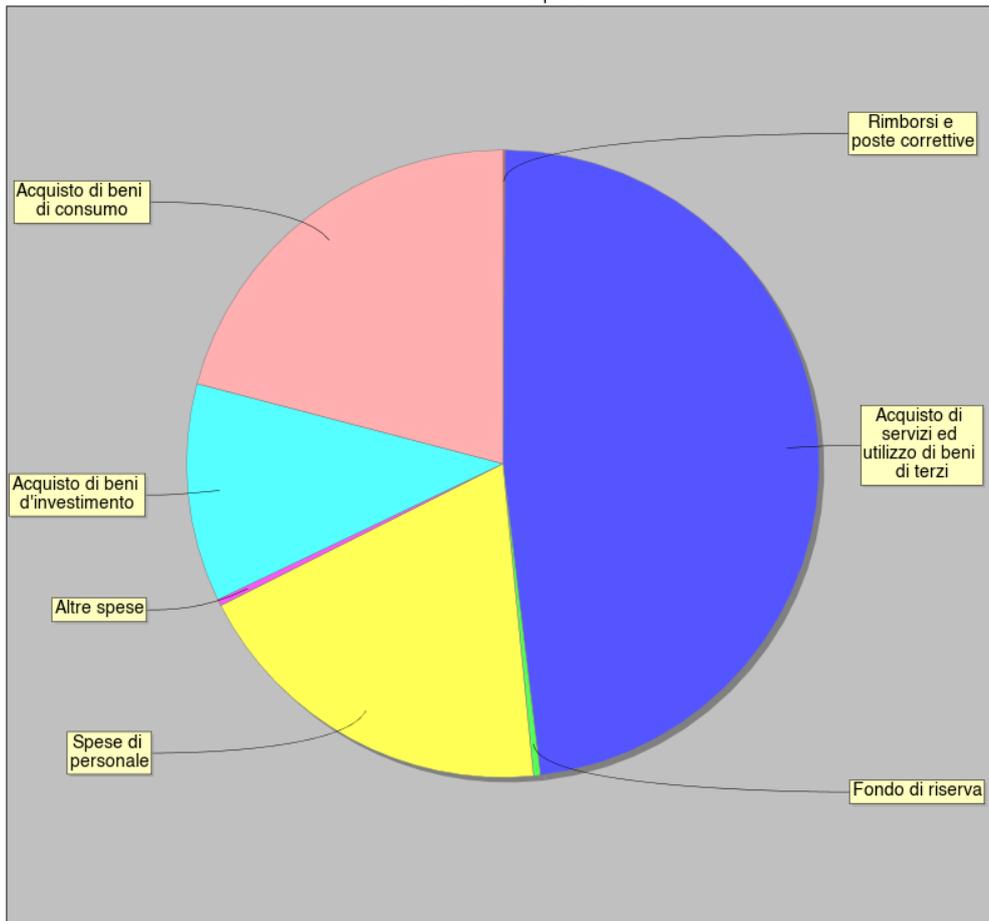
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	30.736,52
Acquisto di beni di consumo	31.907,51
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	102.725,64
Acquisto di beni d'investimento	19.293,96
Altre spese	576,00
Rimborsi e poste correttive	182,00
Fondo di riserva	532,53



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTA"

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R

Totale analisi spese



● Rimborsi e poste correttive ● Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi ● Fondo di riserva ● Spese di personale  
● Altre spese ● Acquisto di beni d'investimento ● Acquisto di beni di consumo



### **3.3. Disponibilità finanziaria da programmare**

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2019 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.





**Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca**  
**Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE**  
**IC I.C. "MARTIRI DELLA LIBERTA'"**

13017 QUARONA (VC) PIAZZA COMBATTENTI D'ITALIA 21/A C.F. 91011960027 C.M. VCIC81200R



## 5. Conclusioni

Il DPCM 22 settembre 2014 avente per oggetto "definizione degli schemi e delle modalità di pubblicazione su Internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle Pubbliche amministrazioni; in particolare l'art. 9 c. 1 stabilisce che le pubbliche amministrazioni elaborino un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni e servizi. Si è quindi proceduto alla determinazione di tale indice relativamente all'anno 2019

Considerato che ai fini dell'elaborazione di tale indice:

- si è proceduto tenendo conto delle indicazioni di cui ai commi 3 e 4 dell'art. 9 sopracitato escludendo i periodi indicati al successivo comma 5;
- si sono verificate analiticamente le date di arrivo delle fatture e le successive date di emissione dei mandati di pagamento;
- si sono escluse dal computo le richieste di pagamento non identificabili quali transazioni commerciali.

Dal prospetto analitico di determinazione dell'indice nell'anno 2018 emerge che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22/09/2014 e dell'art. 41 commi 1 e 2 del DL 66 del 24 aprile 2014 risulta pari a - 18.61

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 2019 della gestione del Programma Annuale 2019 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2019, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto non, come sarebbe previsto dall'art. 23 comma 2 del D.l. 129/2018, entro il 30 aprile 2020, ma entro il 30 giugno 2020, in applicazione dell'art. 107 del decreto legge n. 18/2020 ("Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19").

[Luogo] Data: **04-06-2020**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

**Alfredo SERRA**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Prof. Enzo Portalupi**