Relazione Conto Consuntivo A.F. 2020

1. Premessa

A causa della ben nota incongruenza fra gli atti di natura finanziaria (Programma Annuale e Conto Consuntivo), il cui periodo di riferimento è l'anno civile, e gli atti di natura didattica, complessivamente riportabili al Piano dell'Offerta Formativa, il cui periodo di riferimento è invece l'anno scolastico, il Conto Consuntivo 2020 che qui si presenta è da riferirsi per due terzi (gennaio-agosto) all'anno scolastico 2019/2020, e per un terzo (settembre-dicembre) all'anno scolastico 2020/2021 tuttora in corso.

Nel corso dell'anno 2020 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. Si ricorda comunque 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 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".

Le spese sostenute nell'anno finanziario 2020 e qui presentate a consuntivo traggono la loro legittimità in parte dal bisogno di garantire il funzionamento della scuola con spese anche di emergenza (per quanto concerne l'acquisto, la riparazione o la sostituzione di materiali e attrezzature per l'ufficio o per l'attività didattica anche a distanza e per quanto concerne l'acquisizione di materiali e dispositivi di protezione atti a fronteggiare l'emergenza Covid-19), ma soprattutto dalla progettazione contenuta nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa. Complessivamente, i fondi a disposizione della scuola sono stati spesi in "attività" e in "progetti".

Sulla base del Piano Triennale dell'Offerta Formativa e della sopravvenuta emergenza sanitaria, nel corso dell'esercizio finanziario 2020 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);
- Formazione del personale;
- Potenziamento delle attrezzature informatiche, in termini sia di hardware sia di software, per l'attività didattica e per l'attività amministrativa;
- Mantenimento o nuova acquisizione di servizi informatici in cloud per il protocollo elettronico, la segreteria digitale (con servizio di conservazione a norma dei documenti informatici), la gestione degli adempimenti legati al rispetto della normativa europea ed italiana sulla tutela dei dati personali, la gestione delle domande di messa a disposizione pervenute alla scuola;
- Realizzazione di progetti, attività, uscite didattiche per gli alunni.

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 modifiche.

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 31/12/2020, per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2020 approvato dal Consiglio d'Istituto il 18 dicembre 2019 con delibera n. 6 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	332.069,05	Programmazione definitiva	234.800,89	*Disp. fin. da programmare* 97.268,16
Accertamenti	115.543,82	Impegni	155.908,71	*Disavanzo di competenza* 40.364,89
			Saldo di cassa iniziale (01/01/2020) (A)	176.523,88
Riscossioni competenza residui (B)	125.614,73	Pagamenti competenza residui (C)	130.817,49	
			Saldo di cassa finale (31/12/2020) (D) (D=A+B-C)	171.321,12
Somme rimaste da riscuotere (E)	2.231,82	Somme rimaste da pagare (F)	25.108,30	*Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)* -22.876,48
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	14.634,12	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.812,67	
Totale residui attivi (I=E+G)	16.865,94	Totale residui passivi (L=F+H)	26.920,97	*Residui Attivi - Residui Passivi* -10.055,03

3. Conto Finanziario

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	201.630,98	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	24.562,71	12.798,00	52,10 %
3. Finanziamenti dallo Stato	63.747,95	63.747,95	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	700,00	700,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	15.146,90	11.645,36	76,88 %
6. Contributi da privati	26.280,50	26.652,50	101,42 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	332.069,05	115.543,82	
Disavanzo di competenza		40.364,89	
	Totale a pareggio	155.908,71	

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	158.106,67	43.524,31	201.630,98
	2	Vincolato	90.630,25	139,90	90.770,15
	1	Non vincolato	67.476,42	43.384,41	110.860,83

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	24.562,71	12.798,00	12.139,00	659,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	11.764,71	0,00	0,00	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	12.798,00	12.798,00	12.139,00	659,00

I finanziamenti dall'Unione Europea qui riportati si riferiscono a due progetti autorizzati all'istituto scolastico nell'ambito dei progetti Fondi Strutturali Europei – Programma Operativo Nazionale “Per la scuola, competenze e ambienti per l’apprendimento” 2014-2020:
- il progetto 10.8.6A-FESRPON-PI-2020-305 "Potenziare la didattica digitale", finanziato per € 12.798,00;
- il progetto 10.2.2A-FSEPON-PI-2020-251 "A tutti quanto serve", finanziato per € 11.764,71.

Il primo progetto, volto principalmente all'acquisizione di personal computer da concedere anche in comodato d'uso agli alunni per le attività di didattica a distanza (DAD) è stato realizzato e chiuso nel corso dell'anno finanziario 2020.

La realizzazione del secondo progetto, volto all'acquisizione di materiali didattici nell'ambito delle lingue straniere da concedere in proprietà o in comodato d'uso alle famiglie degli alunni, è stata invece rinviata ai primi mesi dell'anno 2021.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
3		Finanziamenti dallo Stato	10.407,33	63.747,95	63.747,95	63.747,95	0,00
	1	Dotazione ordinaria	10.407,33	15.584,34	15.584,34	15.584,34	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	48.163,61	48.163,61	48.163,61	0,00

L'aumento consistente dei finanziamenti dello Stato, rispetto alla dotazione ordinaria, è dovuto principalmente alle misure nazionali messe in atto per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19; per la scuola, i finanziamenti sono serviti per l'acquisizione di servizi o attrezzature per la didattica digitale integrata, per l'acquisizione di materiali di pulizia, dispositivi medici (soprattutto prodotti igienizzanti) o dispositivi di protezione individuale (mascherine, tute, guanti), e anche per l'acquisizione di servizi di supporto medico o psicologico.

4 - Finanziamenti dalla Regione

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

4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	700,00	700,00	700,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	700,00	700,00	700,00	0,00

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	13.194,23	15.146,90	11.645,36	10.989,04	656,32
	4	Comune vincolati	13.194,23	14.632,90	11.131,36	10.475,04	656,32
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	514,00	514,00	514,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
6		Contributi da privati	1.000,00	26.280,50	26.652,50	25.736,00	916,50
	2	Contributi per iscrizione alunni	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	506,00	506,00	506,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	5.734,00	6.264,50	5.348,00	916,50
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	770,00	770,00	770,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	1.000,00	15.085,50	15.002,00	15.002,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	4.110,00	4.110,00	4.110,00	0,00

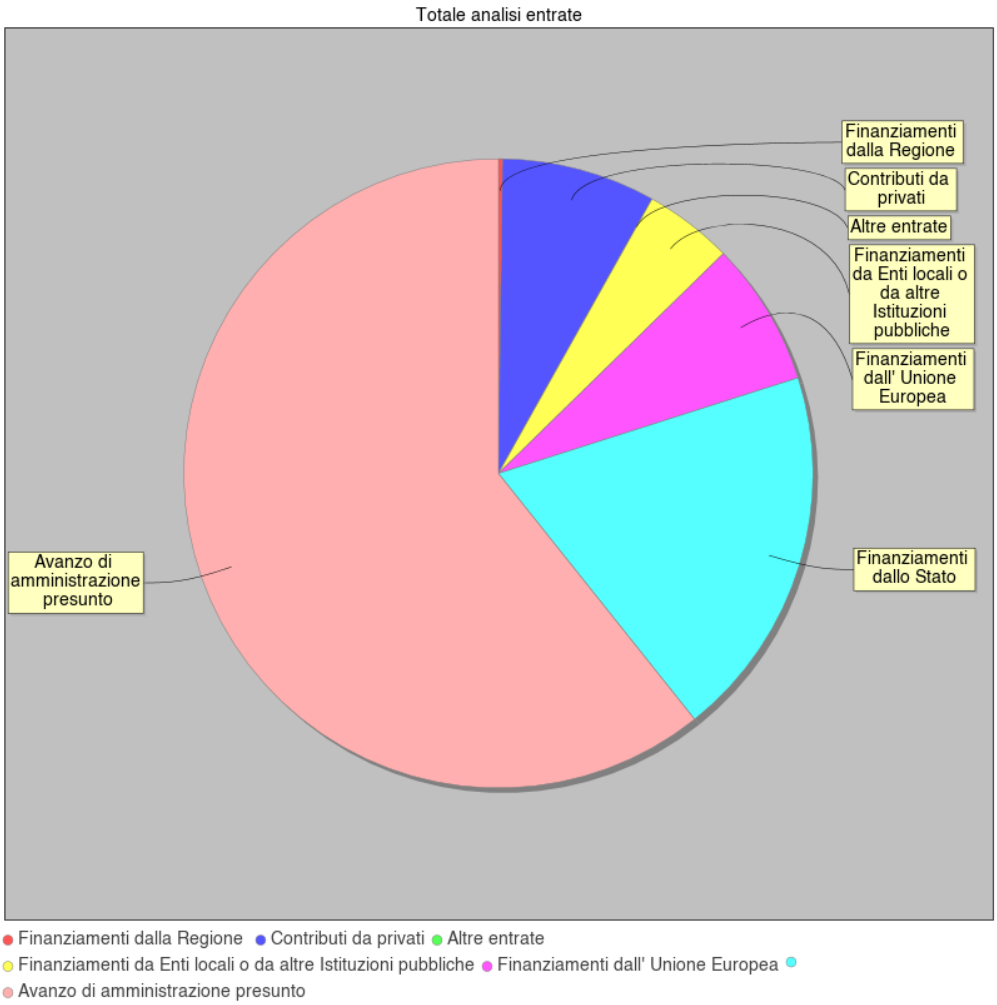
Le voci dell'aggregato 6 "Contributi da privati" - dove i "privati" sono quasi esclusivamente le famiglie degli alunni - presentano degli importi nettamente inferiori alle attese, se confrontati con i dati dei conti consuntivi degli anni precedenti. Eclatante è il caso della voce 4 "Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero", che appare quasi azzerata. Tutto questo perché l'emergenza sanitaria da Covid-19, iniziata alla fine di febbraio 2020 e continuata per tutto l'anno, ha annullato completamente la possibilità di svolgere viaggi e uscite didattiche, e ridotto quasi interamente la possibilità di realizzare attività e progetti integrativi, rispetto a quanto programmato nel Piano dell'Offerta Formativa.

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	201.630,98
Finanziamenti dall' Unione Europea	24.562,71
Finanziamenti dallo Stato	63.747,95
Finanziamenti dalla Regione	700,00

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	15.146,90
Contributi da privati	26.280,50
Altre entrate	0,01



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	144.121,76	98.153,41	68,10 %
P. Progetti	89.638,40	57.755,30	64,43 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.040,73	0,00	0,00 %
Totale Spese	234.800,89	155.908,71	
Avanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	155.908,71	

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	58.850,02	85.271,74	144.121,76	98.153,41	84.502,09	13.651,32	133.246,64	35.093,23
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	14.215,76	23.377,01	37.592,77	30.549,03	29.213,01	1.336,02	42.892,77	12.343,74
	2	Funzionamento amministrativo	21.389,13	3.895,48	25.284,61	17.318,34	16.235,72	1.082,62	26.232,28	8.913,94
	3	Didattica	21.259,17	57.221,20	78.480,37	49.116,04	37.883,36	11.232,68	61.357,58	12.241,54
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	951,13	506,00	1.457,13	1.170,00	1.170,00	0,00	1.457,13	287,13
	6	Attività di orientamento	1.034,83	272,05	1.306,88	0,00	0,00	0,00	1.306,88	1.306,88

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	61.285,55	28.352,85	89.638,40	57.755,30	46.298,32	11.456,98	92.490,45	34.735,15
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	9.000,00	6.000,00	15.000,00	13.231,37	10.780,39	2.450,98	15.800,00	2.568,63
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	46.209,55	19.325,70	65.535,25	38.361,26	33.699,26	4.662,00	67.587,30	29.226,04
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	6.000,00	3.027,15	9.027,15	6.162,67	1.818,67	4.344,00	9.027,15	2.864,48
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	76,00	0,00	76,00	0,00	0,00	0,00	76,00	76,00

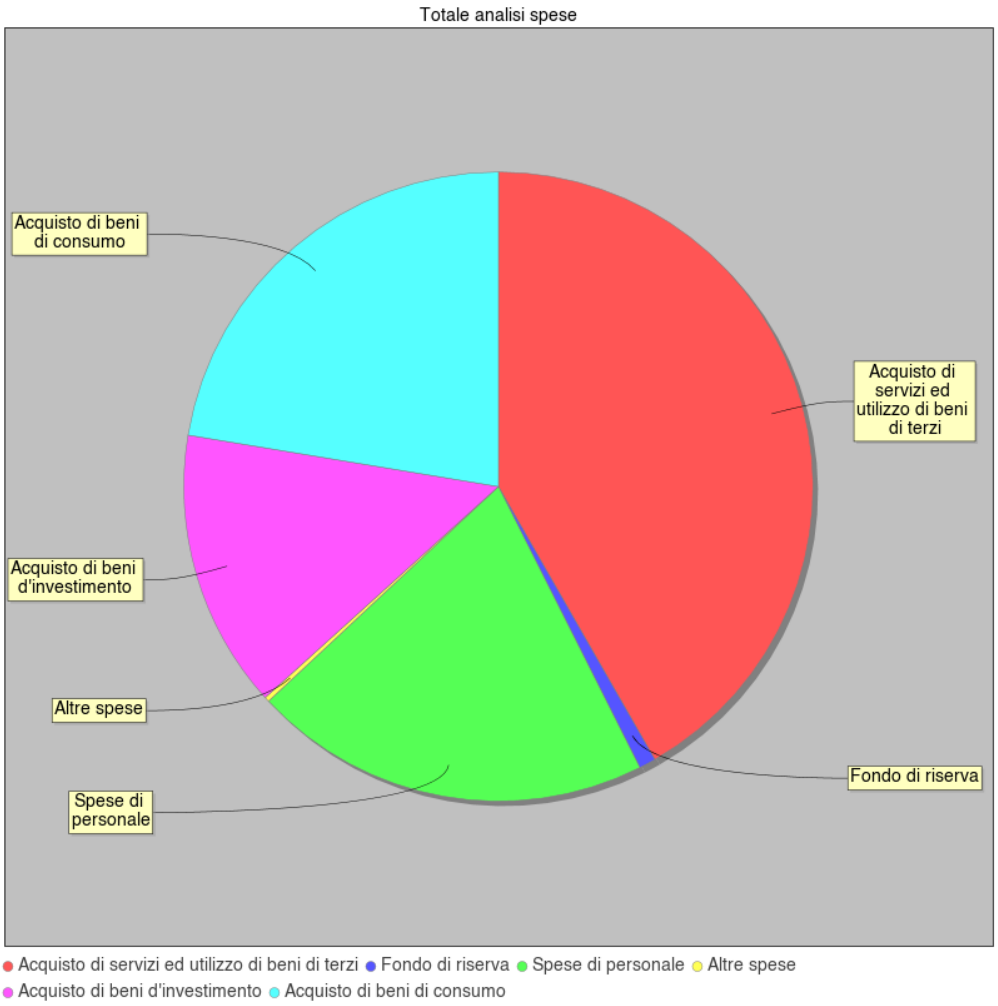
G - Gestioni economiche

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

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	1.040,73	0,00	1.040,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	98	Fondo di riserva	1.040,73	0,00	1.040,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	25.805,17
Acquisto di beni di consumo	50.661,09
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	77.084,42
Acquisto di beni d'investimento	79.909,47
Altre spese	300,01
Fondo di riserva	1.040,73



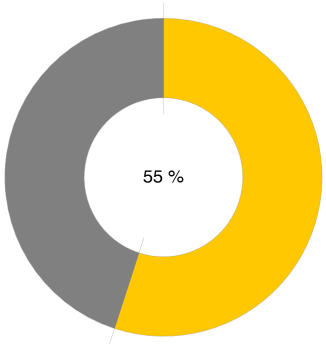
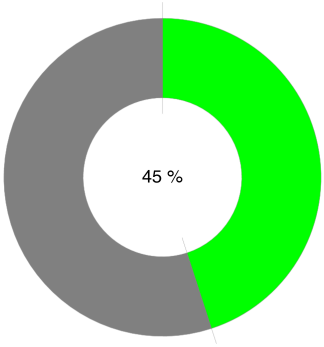
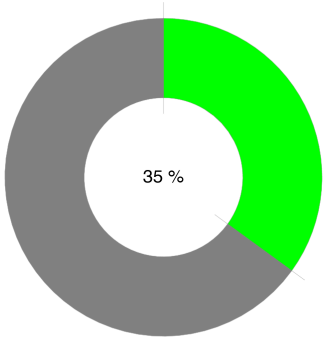
3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

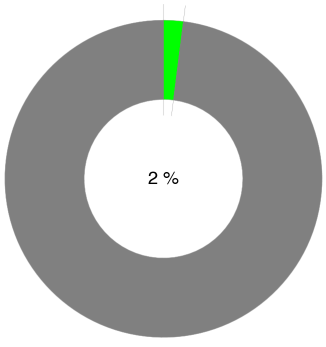
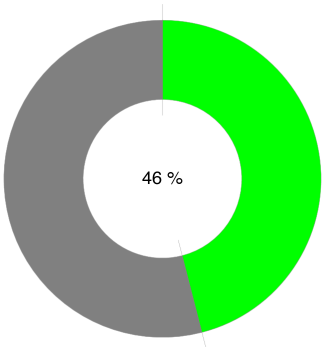
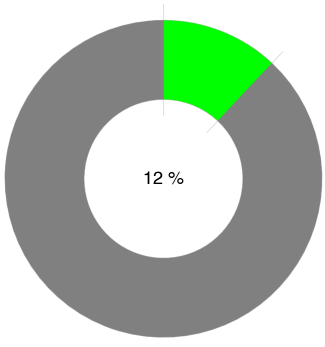
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2020 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

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

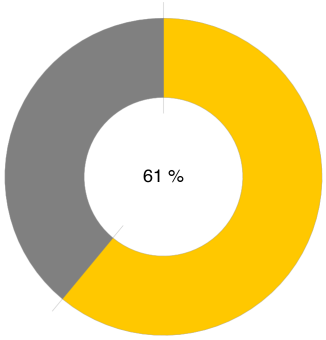
DIPENDENZA FINANZIARIA	AUTONOMIA FINANZIARIA	MANCATA RISCOSSIONE
		
Finanziamenti dello Stato	Enti + Privati + Altre entrate	Totale Accertamenti
Totale accertamenti	Totale accertamenti	Previsione definitiva

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	ACCUMULO RESIDUI ATTIVI
		
Accertamenti non riscossi	Riscossioni residui attivi	Totale residui attivi a fine anno
Totale accertamenti	Residui attivi	Totale accertamenti + Residui attivi

4.2 - Indici di bilancio per le spese

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

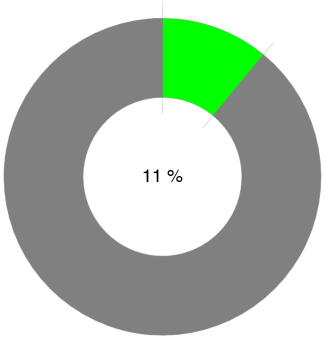
SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA



Impegni A03 + Impegni Progetti

Totale impegni

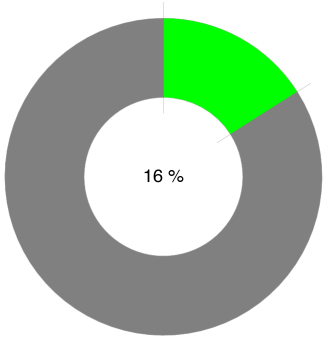
AUTONOMIA FINANZIARIA



Impegni A02

Totale impegni

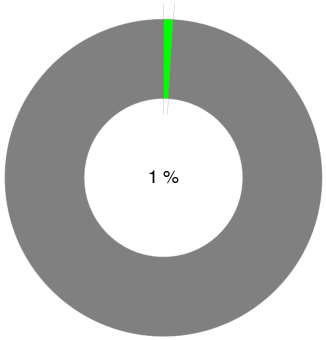
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI



Impegni non pagati

Totale impegni

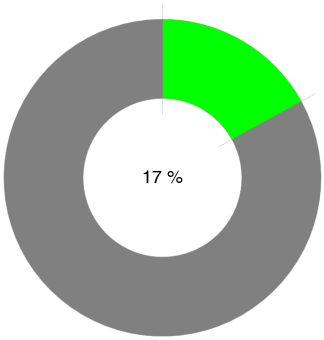
SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI



Pagamenti residui passivi

Residui passivi

ACCUMULO RESIDUI PASSIVI



Totale residui a fine anno

Totale impegni + residui passivi

5. Conclusioni

Il Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2020 prevedeva che le risorse da impegnare dovessero consentire la realizzazione delle attività finalizzate al raggiungimento degli obiettivi previsti dal P.T.O.F. Purtroppo, come già si è avuto occasione di osservare nel corso di questa relazione, molte attività prefissate, soprattutto sul versante dell'ampliamento dell'offerta formativa, non sono state portate a termine a causa della pandemia.

E' invece accaduto, sempre a causa della pandemia e dei finanziamenti che sono intervenuti per fronteggiarla, che l'istituto scolastico si è trovato nelle condizioni di ampliare e rinnovare le proprie attrezzature informatiche molto più di quanto fosse stato previsto. L'emergenza sanitaria ha anche costretto l'istituto, dopo i primi mesi in cui si è fatto ricorso a diversi sistemi, a dotarsi di una piattaforma didattica unica (Google-Suite, successivamente rinominata Google Workspace for Education), le cui possibilità di utilizzo, anche per l'ufficio di segreteria, potranno ampliarsi nel corso del tempo ben al di là delle esigenze strettamente legate allo svolgimento di attività didattiche a distanza.

E' inoltre opportuno sottolineare che nell'ultima parte dell'anno 2020, e quindi con l'inizio del nuovo anno scolastico 2020/2021, è ricominciato il servizio degli sportelli d'ascolto, sia a Quarona (grazie al consueto, generoso intervento dell'Associazione Villa Rolandi), sia a Balmuccia (grazie ai finanziamenti statali destinati all'assistenza psicologica o medica).

In sintesi, si può affermare che la nostra istituzione scolastica, pur non potendo realizzare nel corso dell'anno 2020 tutto quanto era previsto nel Piano dell'Offerta Formativa, è rimasta però coerente con l'obiettivo fondamentale di finalizzare le risorse finanziarie al benessere degli alunni, attraverso l'acquisizione di attrezzature più efficienti e la cura di un ambiente sereno e sicuro, anche per quanto riguarda l'applicazione delle norme sanitarie finalizzate alla riduzione dei rischi di contagio da SARS-COV-2.

In conclusione si ricorda che, come già avvenuto l'anno scorso per il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019, anche quest'anno le difficoltà legate all'emergenza sanitaria hanno indotto il Ministero dell'Istruzione a prorogare i termini per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2020. L'approvazione del conto consuntivo da parte del Consiglio d'Istituto può pertanto avvenire entro il 30 maggio 2021, invece che entro il 30 aprile 2021, come sarebbe previsto dall'art. 23 del D.I. 129/2018 (*Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche*).

[Luogo] Data: **15-04-2021**	IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI **Dott.ssa Claudia Zanetti**	IL DIRIGENTE SCOLASTICO **Prof. Enzo Portalupi**