



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 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 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 19/01/2024 con provvedimento n. 27 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO

22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	1.223.531,44	Programmazione definitiva	1.223.531,44	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	513.002,44	Impegni	368.044,30	Avanzo di competenza 144.958,14
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				715.331,45
Riscossioni competenza residui (B)	452.228,78	Pagamenti competenza residui (C)	658.154,15	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				509.406,08
Somme rimaste da riscuotere (E)	94.315,80	Somme rimaste da pagare (F)	62.727,13	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 31.588,67
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	319.732,81	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	5.240,42	
Totale residui attivi (I=E+G)	414.048,61	Totale residui passivi (L=F+H)	67.967,55	Residui Attivi - Residui Passivi 346.081,06



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	710.529,00	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	188.631,60	188.631,60	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	103.516,21	103.516,21	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	11.583,00	11.583,00	100,00 %
6. Contributi da privati	208.677,45	208.677,45	100,00 %
12. Altre entrate	594,18	594,18	100,00 %
Totale Entrate	1.223.531,44	513.002,44	
Disavanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	513.002,44	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO

22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

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	710.529,00	0,00	710.529,00
	2	Vincolato	322.619,83	0,00	322.619,83
	1	Non vincolato	387.909,17	0,00	387.909,17

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	188.631,60	188.631,60	188.631,60	94.315,80	94.315,80	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	188.631,60	188.631,60	188.631,60	94.315,80	94.315,80	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	64.486,52	103.516,21	103.516,21	103.516,21	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	64.486,52	103.516,21	103.516,21	103.516,21	0,00	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	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	12.950,00	11.583,00	11.583,00	11.583,00	0,00	0,00
	2	Provincia vincolati	12.950,00	10.933,00	10.933,00	10.933,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	650,00	650,00	650,00	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	101.100,00	208.677,45	208.677,45	208.677,45	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	16.500,00	20.928,50	20.928,50	20.928,50	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	40.000,00	159.350,00	159.350,00	159.350,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	9.000,00	6.982,00	6.982,00	6.982,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	1.000,00	1.065,50	1.065,50	1.065,50	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	9.000,00	4.751,45	4.751,45	4.751,45	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO

22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,06	594,18	594,18	594,18	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,06	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	594,13	594,13	594,13	0,00	0,00

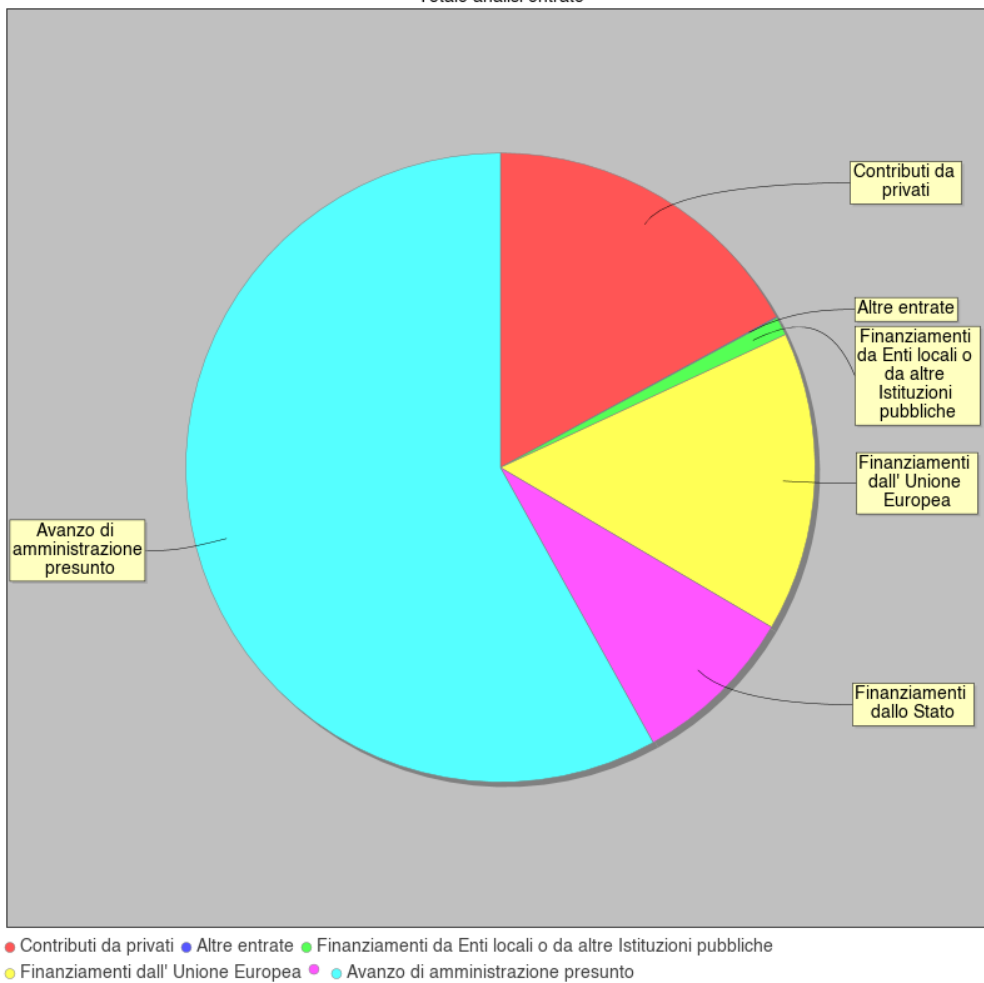
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	710.529,00
Finanziamenti dall' Unione Europea	188.631,60
Finanziamenti dallo Stato	103.516,21
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	11.583,00
Contributi da privati	208.677,45
Altre entrate	594,18



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO

22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

Totale analisi entrate





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	942.852,19	323.787,03	34,34 %
P. Progetti	274.230,60	44.257,27	16,14 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	6.448,65	0,00	0,00 %
Totale Spese	1.223.531,44	368.044,30	
Avanzo di competenza		144.958,14	
	Totale a pareggio	513.002,44	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO

22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

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	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	790.448,53	152.403,66	942.852,19	323.787,03	261.209,90	62.577,13	619.065,16
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	71.455,39	-2.406,28	69.049,11	17.080,71	17.080,71	0,00	51.968,40
	2	Funzionamento amministrativo	84.262,56	-14.094,21	70.168,35	25.907,73	23.852,00	2.055,73	44.260,62
	3	Didattica	493.481,89	8.025,07	501.506,96	106.960,47	46.439,07	60.521,40	394.546,49
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	30.924,78	10.448,45	41.373,23	32.110,64	32.110,64	0,00	9.262,59
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	58.478,08	149.350,00	207.828,08	132.705,55	132.705,55	0,00	75.122,53
	6	Attività di orientamento	51.845,83	1.080,63	52.926,46	9.021,93	9.021,93	0,00	43.904,53

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	280.800,00	-6.569,40	274.230,60	44.257,27	44.107,27	150,00	229.973,33
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	45.000,00	1.459,15	46.459,15	10.725,40	10.725,40	0,00	35.733,75
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	216.200,00	-8.678,55	207.521,45	31.616,01	31.466,01	150,00	175.905,44
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	10.000,00	0,00	10.000,00	1.915,86	1.915,86	0,00	8.084,14
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5.000,00	650,00	5.650,00	0,00	0,00	0,00	5.650,00
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	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	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	6.448,65	0,00	6.448,65	0,00	0,00	0,00	6.448,65
	98	Fondo di riserva	6.448,65	0,00	6.448,65	0,00	0,00	0,00	6.448,65

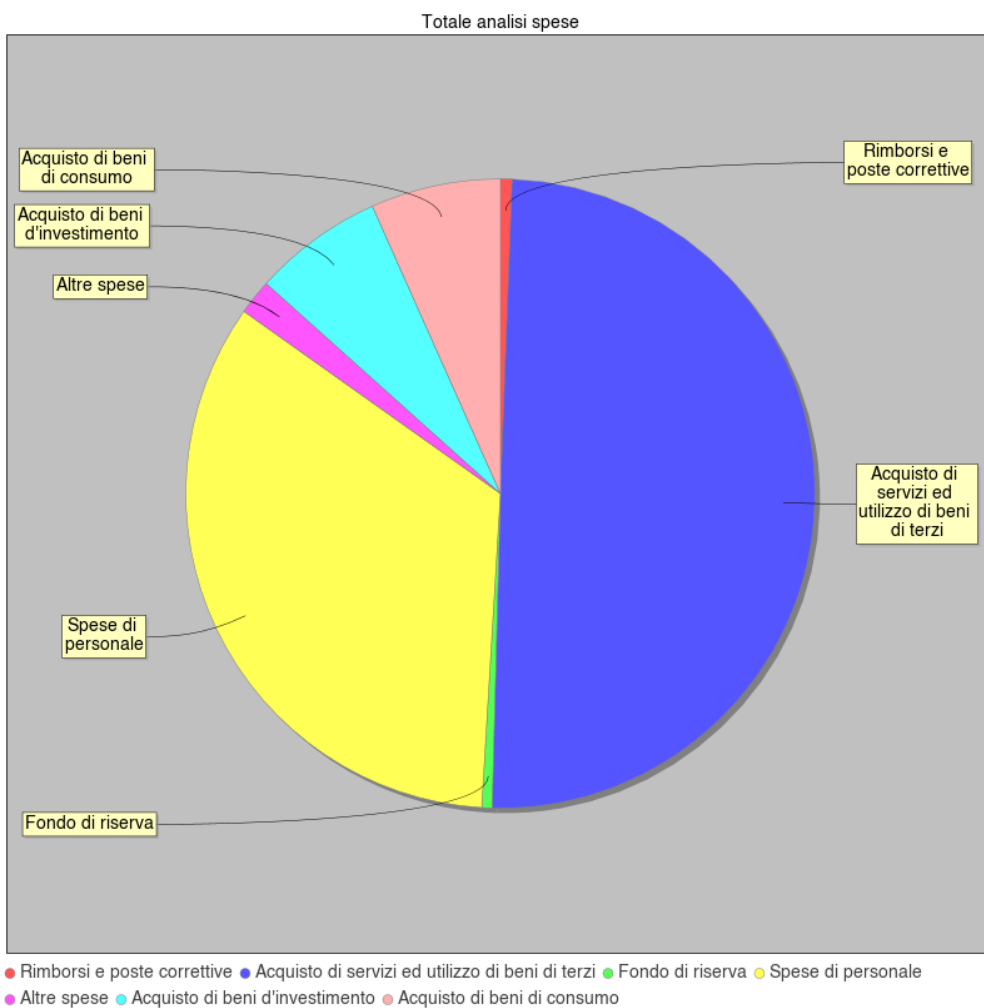
SPESE						IMPORTO DESTINATO			
Spese di personale						414.598,15			
Acquisto di beni di consumo						81.637,37			



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO

22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	609.610,39
Acquisto di beni d'investimento	81.883,70
Altre spese	22.080,78
Rimborsi e poste correttive	7.272,40
Fondo di riserva	6.448,65





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

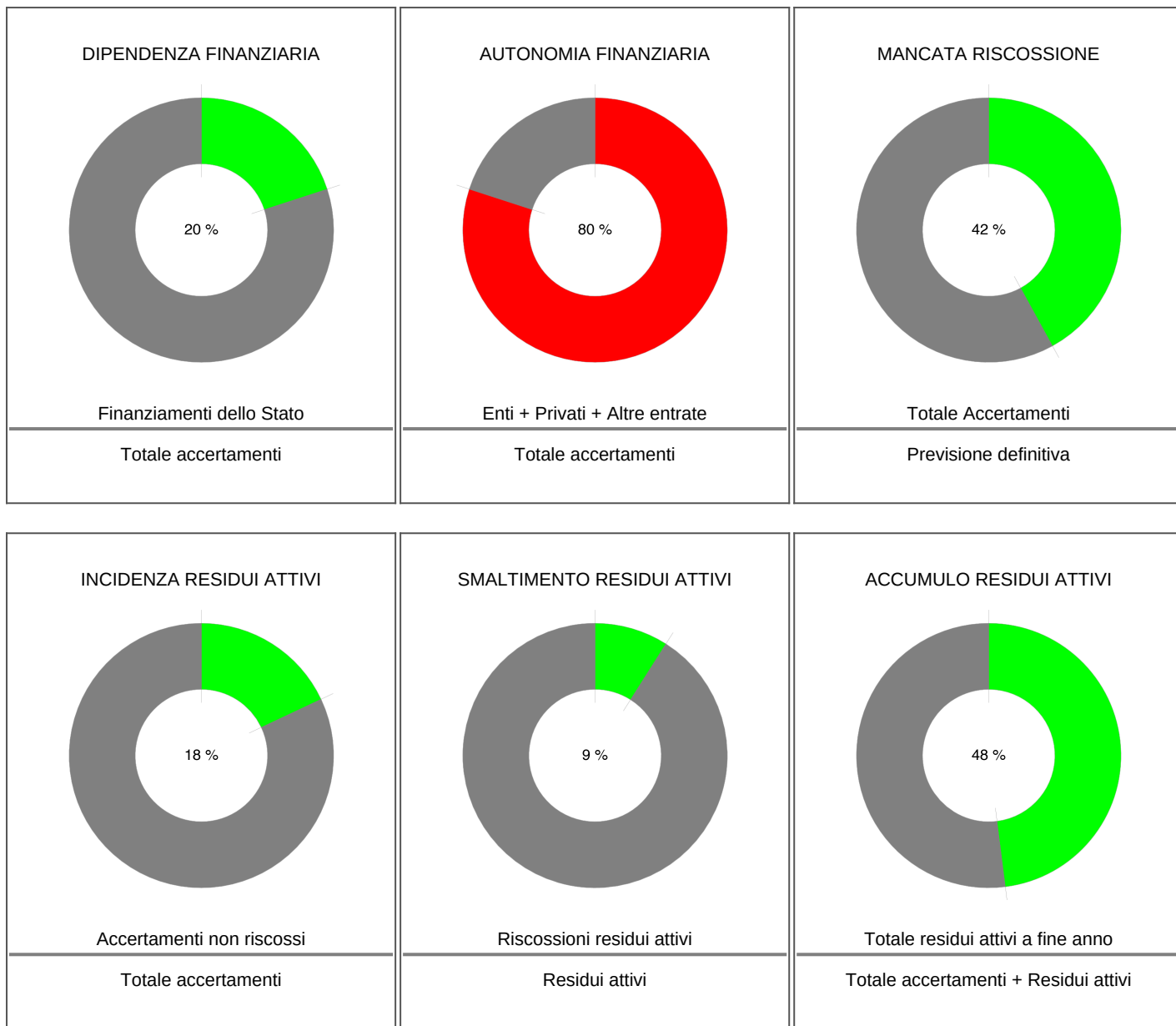
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



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

5.1. Conclusioni

Dall'esame del Conto Consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2024, si possono evidenziare tutti gli aspetti della gestione dell'E.F. 2024: gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.T.O.F. siano stati realizzati e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La gestione finanziaria dell'Esercizio 2024, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto, all'atto dell'approvazione del Programma annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione.

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2024, 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, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F;
- Che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- 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 2024;
- 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 J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari.
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.

RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E REALIZZAZIONE DEI PROGETTI

Si ritiene di poter esprimere una valutazione di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti.

In rapporto a quanto esposto, si può affermare che:

- tutti gli impegni di spesa (Attività negoziale) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrativo - contabili, contenute nel D.L. 129/2018
- tutti gli impegni di spesa per il trattamento fondamentale agli insegnanti supplenti brevi e saltuari riguardano esclusivamente quei casi in cui non si sono potuti sostituire i docenti assenti con risorse interne, il relativo riepilogo delle spese è contenuto nel Modello M;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica avevano la copertura finanziaria e sono stati formalizzati con contratto, lettera di incarico e/o nomina che costituiscono documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
- le retribuzioni fondamentali e accessorie corrisposte rispettano le tabelle contrattuali vigenti all'atto del conferimento degli incarichi o della stipula dei contratti;
- sono stati incassati contributi volontari delle famiglie ad integrazione del finanziamento statale per attività previste nel Piano dell'Offerta Formativa;
- tutti i movimenti finanziari trovano riscontro nei registri e nei partitari delle entrate e delle uscite, nonché nel registro del giornale di cassa e, per i beni soggetti ad inventario, nei registri degli inventari.

La relazione illustra i risultati finali della gestione finanziaria del Programma Annuale 2024 rilevando i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni.

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.

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2024 della gestione del Programma Annuale 2024 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TD CAIO PLINIO SECONDO
22100 COMO (CO) VIA ITALIA LIBERA 1 C.F. 80018180135 C.M. COTD01000G

COMO, **14-03-2025**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Donatella De Rose

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott. Angelo Valtorta