



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

Il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025 riassume i dati contabili della gestione dell'Istituzione Scolastica, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 23, comma 1, del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 e successive modificazioni.

Il Conto Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

Conto finanziario (Mod. H);
Rendiconti dei progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I);
Situazione amministrativa definitiva (Mod. J);
Conto del patrimonio (Mod. K);
Elenco dei 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 31/12/2025, al fine di facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 06/02/2025 con provvedimento n. 7, nonché di evidenziare i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Il Programma Annuale è stato regolarmente approvato dal Consiglio d'Istituto e, nel corso dell'anno finanziario, sono state apportate le necessarie variazioni di bilancio, al fine di adeguare la programmazione finanziaria alle sopravvenute esigenze gestionali e alle nuove assegnazioni di risorse.

Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	810.285,23	Programmazione definitiva	810.285,23	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	287.948,49	Impegni	258.069,11	Avanzo di competenza 29.879,38
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				275.283,46
Riscossioni competenza residui (B)	231.832,33	Pagamenti competenza residui (C)	272.505,21	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				234.610,58
Somme rimaste da riscuotere (E)	83.568,78	Somme rimaste da pagare (F)	29.715,50	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 53.853,28
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	263.753,39	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	347.322,17	Totale residui passivi (L=F+H)	29.715,50	Residui Attivi - Residui Passivi 317.606,67

Dall'analisi delle risultanze contabili relative all'esercizio finanziario 2025 emerge che la programmazione definitiva delle entrate e delle uscite risulta pari a € 810.285,23, con una piena corrispondenza tra le previsioni di entrata e di spesa.

Nel corso dell'esercizio sono stati registrati accertamenti di entrata per complessivi € 287.948,49 e impegni di spesa per € 258.069,11, determinando un avanzo di competenza pari a € 29.879,38.

Il fondo di cassa iniziale al 01/01/2025, pari a € 275.283,46, ha subito movimentazioni derivanti dalle riscossioni, pari a € 231.832,33, e dai pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio, pari a € 272.505,21. Tali operazioni hanno determinato un saldo di cassa finale al 31/12/2025 pari a € 234.610,58.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, alla chiusura dell'esercizio risultano somme ancora da riscuotere per € 83.568,78 e somme da pagare per € 29.715,50, con una differenza positiva tra accertamenti non riscossi e impegni non pagati pari a € 53.853,28.

Ai residui dell'esercizio si aggiungono residui attivi provenienti da esercizi precedenti per € 263.753,39, mentre non risultano residui passivi relativi ad anni precedenti. Pertanto, il totale dei residui attivi ammonta complessivamente a € 347.322,17, a fronte di residui passivi pari a € 29.715,50, determinando una differenza positiva di € 317.606,67.

Nel complesso, la gestione finanziaria dell'esercizio evidenzia una situazione equilibrata sia sotto il profilo della competenza sia sotto quello della gestione di cassa, con un risultato positivo determinato dalla differenza tra residui attivi e passivi.

Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2025

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	522.336,74	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	102.144,00	102.144,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	31.798,10	31.798,10	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	79.151,14	79.151,14	100,00 %
6. Contributi da privati	73.687,20	73.687,20	100,00 %
12. Altre entrate	1.168,05	1.168,05	100,00 %
Totale Entrate	810.285,23	287.948,49	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		287.948,49	

La programmazione definitiva delle entrate ammonta complessivamente a € 810.285,23. Nel corso dell'esercizio sono stati accertati complessivamente € 287.948,49, corrispondenti alle risorse effettivamente assegnate e giuridicamente perfezionate nell'anno.

L'aggregato relativo all'avanzo di amministrazione presunto, pari a € 522.336,74, rappresenta una posta di natura contabile derivante dalla gestione degli esercizi precedenti e non costituisce una nuova entrata dell'esercizio finanziario; pertanto non genera accertamenti di competenza nell'anno di riferimento.

Per quanto riguarda le entrate effettivamente accertate, si evidenzia che:

i finanziamenti provenienti dall'Unione Europea ammontano a € 102.144,00 e risultano interamente accertati rispetto alla programmazione definitiva, con un grado di realizzazione pari al 100%;

i finanziamenti dallo Stato sono pari a € 31.798,10 e risultano anch'essi accertati per il 100% delle previsioni;

i finanziamenti provenienti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche ammontano a € 79.151,14, con totale corrispondenza tra programmazione definitiva e somme accertate;

i contributi da privati risultano pari a € 73.687,20 e sono stati accertati integralmente rispetto alle previsioni;

le altre entrate, pari a € 1.168,05, risultano anch'esse accertate per l'intero importo programmato.

Nel complesso, le entrate accertate nel corso dell'esercizio risultano pienamente coerenti con la programmazione effettuata, evidenziando un grado di realizzazione pari al 100% per tutti gli aggregati relativi alle risorse effettivamente acquisite nell'anno.

La gestione delle entrate evidenzia pertanto una corretta previsione e una regolare acquisizione delle risorse finanziarie destinate al funzionamento amministrativo e didattico dell'Istituzione Scolastica.

Firmato digitalmente da Mariacristina CILLI



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C. RITA LEVI MONTALCINI

23873 MISSAGLIA (LC) VIA GARIBALDI, 109 C.F. 94033440135 C.M. LCIC829001

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	522.336,74	0,00	522.336,74
	2	Vincolato	503.025,33	0,00	503.025,33
	1	Non vincolato	19.311,41	0,00	19.311,41

La situazione amministrativa al 31/12/2025 evidenzia la consistenza dell'avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione è determinato dal fondo di cassa al termine dell'esercizio, pari a € 234.610,58, aumentato dei residui attivi complessivi pari a € 347.322,17 e diminuito dei residui passivi pari a € 29.715,50.

Pertanto, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 risulta pari a € 552.217,25.

Tale risultato evidenzia la disponibilità finanziaria complessiva dell'Istituzione Scolastica alla chiusura dell'esercizio e rappresenta la base per la determinazione delle risorse utilizzabili nell'esercizio successivo, nel rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalle normative vigenti e dalle specifiche finalità dei finanziamenti ricevuti.

L'avanzo di amministrazione sarà pertanto oggetto di successiva distinzione tra quota vincolata e quota non vincolata, al fine di consentire una corretta programmazione delle risorse nel Programma Annuale dell'esercizio finanziario successivo, in coerenza con gli obiettivi definiti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.) e con le esigenze organizzative e didattiche dell'Istituzione Scolastica.

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	0,00	102.144,00	102.144,00	18.575,22	83.568,78	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	102.144,00	102.144,00	18.575,22	83.568,78	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	13.251,33	31.798,10	31.798,10	31.798,10	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	13.251,33	19.647,00	19.647,00	19.647,00	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	5.104,00	5.104,00	5.104,00	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	7.047,10	7.047,10	7.047,10	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	61.017,50	79.151,14	79.151,14	79.151,14	0,00	0,00

Firmato digitalmente da Mariacristina CILLI

Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C. RITA LEVI MONTALCINI

23873 MISSAGLIA (LC) VIA GARIBALDI, 109 C.F. 94033440135 C.M. LCIC829001

	1	Provincia non vincolati	0,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	61.017,50	72.391,14	72.391,14	72.391,14	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	5.460,00	5.460,00	5.460,00	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	78.800,00	73.687,20	73.687,20	73.687,20	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	65.000,00	59.482,70	59.482,70	59.482,70	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	7.500,00	6.778,00	6.778,00	6.778,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	800,00	1.219,00	1.219,00	1.219,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	5.500,00	6.207,50	6.207,50	6.207,50	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	750,03	1.168,05	1.168,05	1.168,05	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,03	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	750,00	1.168,00	1.168,00	1.168,00	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	522.336,74
Finanziamenti dall' Unione Europea	102.144,00
Finanziamenti dallo Stato	31.798,10
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	79.151,14
Contributi da privati	73.687,20
Altre entrate	1.168,05

Firmato digitalmente da Mariacristina CILLI

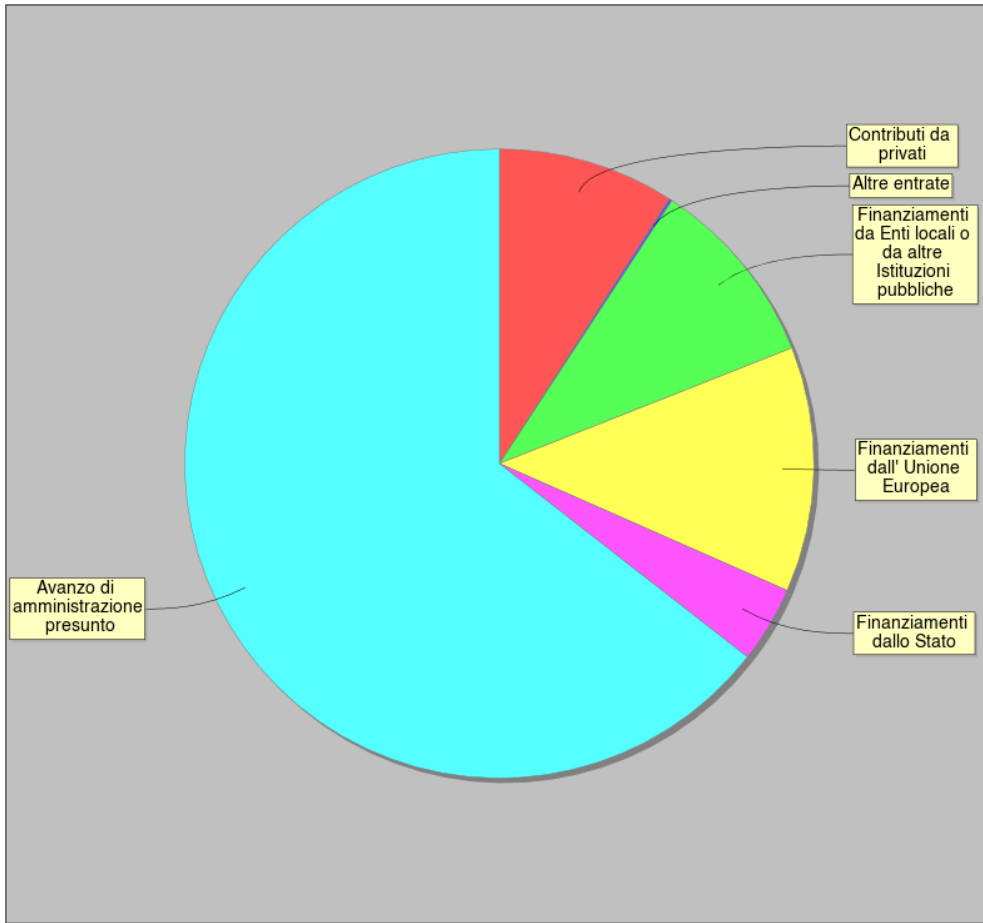
Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C. RITA LEVI MONTALCINI

23873 MISSAGLIA (LC) VIA GARIBALDI, 109 C.F. 94033440135 C.M. LCIC829001

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

Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA

Firmato digitalmente da Mariacristina CILLI



3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2025

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	361.893,33	148.317,24	40,98 %
P. Progetti	447.729,33	109.751,87	24,51 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	662,57	0,00	0,00 %
Totale Spese	810.285,23	258.069,11	
Avanzo di competenza		29.879,38	
Totale a pareggio		287.948,49	

Di seguito si riportano le risultanze relative alle spese impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2025, confrontate con la programmazione definitiva.

La programmazione definitiva delle spese ammonta complessivamente a € 810.285,23, in coerenza con la programmazione delle entrate. Nel corso dell'esercizio sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € 258.069,11.

L'aggregato relativo alle Attività amministrativo-didattiche presenta una programmazione definitiva pari a € 361.893,33, a fronte della quale risultano impegni per € 148.317,24, con un grado di utilizzo delle risorse pari al 40,98%. Tali spese sono state destinate principalmente al funzionamento amministrativo e didattico generale dell'Istituzione Scolastica.

Per quanto riguarda l'aggregato Progetti, la programmazione definitiva ammonta a € 447.729,33, mentre gli impegni assunti nel corso dell'esercizio risultano pari a € 109.751,87, con un grado di utilizzo pari al 24,51%. La differenza tra programmazione e impegni è riconducibile principalmente alla presenza di finanziamenti vincolati relativi a progetti pluriennali o a interventi la cui attuazione prosegue nell'esercizio successivo.

Non risultano movimentazioni per quanto riguarda l'aggregato Gestioni economiche, mentre il Fondo di riserva, pari a € 662,57, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio finanziario.

Complessivamente, la gestione della competenza evidenzia impegni di spesa pari a € 258.069,11 a fronte di accertamenti di entrata pari a € 287.948,49, determinando un avanzo di competenza pari a € 29.879,38.

La gestione delle spese risulta pertanto coerente con la programmazione finanziaria e con gli obiettivi previsti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), garantendo il regolare funzionamento amministrativo e didattico dell'Istituzione Scolastica.

Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C. RITA LEVI MONTALCINI

23873 MISSAGLIA (LC) VIA GARIBALDI, 109 C.F. 94033440135 C.M. LCIC829001

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	342.177,44	19.715,89	361.893,33	148.317,24	142.752,74	5.564,50	213.576,09
	2	Funzionamento amministrativo	38.098,10	16.461,69	54.559,79	51.175,61	46.900,11	4.275,50	3.384,18
	3	Didattica	238.684,78	8.402,36	247.087,14	36.895,23	35.606,23	1.289,00	210.191,91
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	65.394,56	-5.148,16	60.246,40	60.246,40	60.246,40	0,00	0,00

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	333.315,59	114.413,74	447.729,33	109.751,87	85.600,87	24.151,00	337.977,46
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	14.482,91	0,00	14.482,91	1.471,70	812,90	658,80	13.011,21
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	318.832,68	114.413,74	433.246,42	108.280,17	84.787,97	23.492,20	324.966,25

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

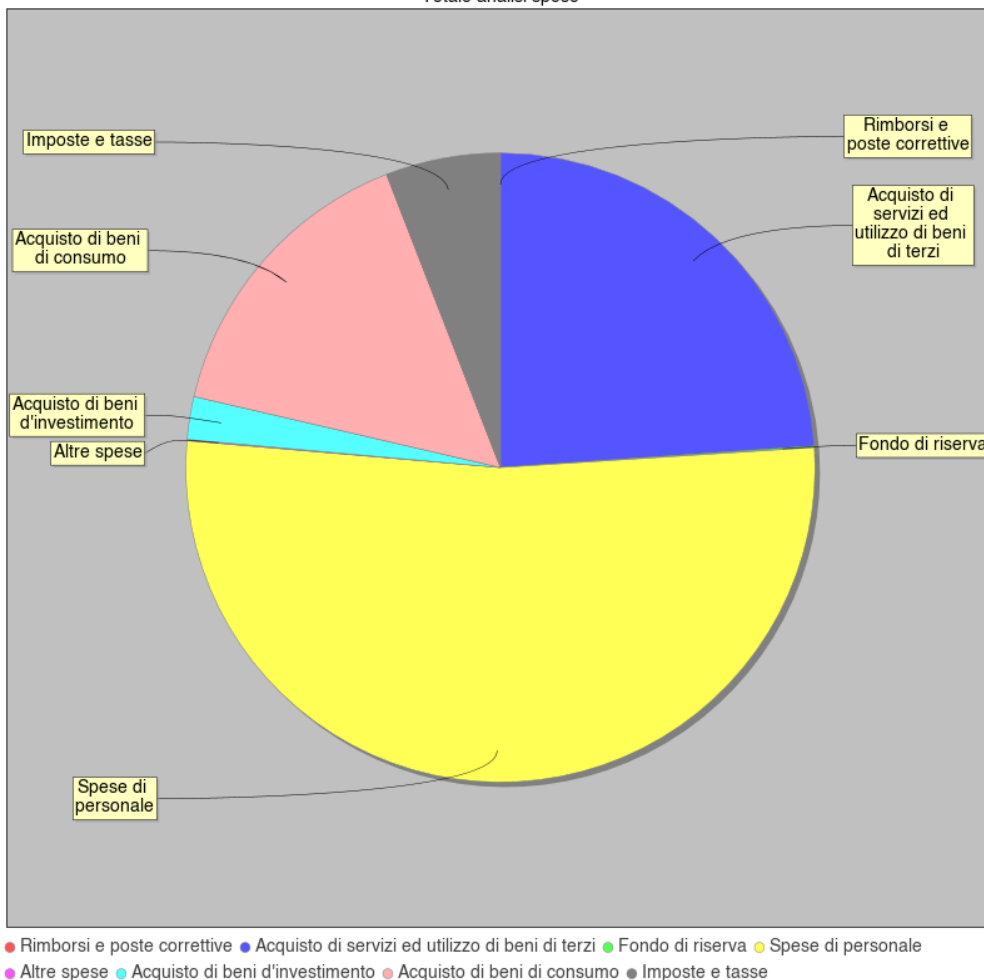
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	662,57	0,00	662,57	0,00	0,00	0,00	662,57
	98	Fondo di riserva	662,57	0,00	662,57	0,00	0,00	0,00	662,57

SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		424.409,54
Acquisto di beni di consumo		125.386,37
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		193.680,98
Acquisto di beni d'investimento		17.831,83
Altre spese		500,02
Imposte e tasse		47.799,31
Rimborsi e poste correttive		14,61
Fondo di riserva		662,57

Firmato digitalmente da Mariacristina CILLI



Totale analisi spese



Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2025 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

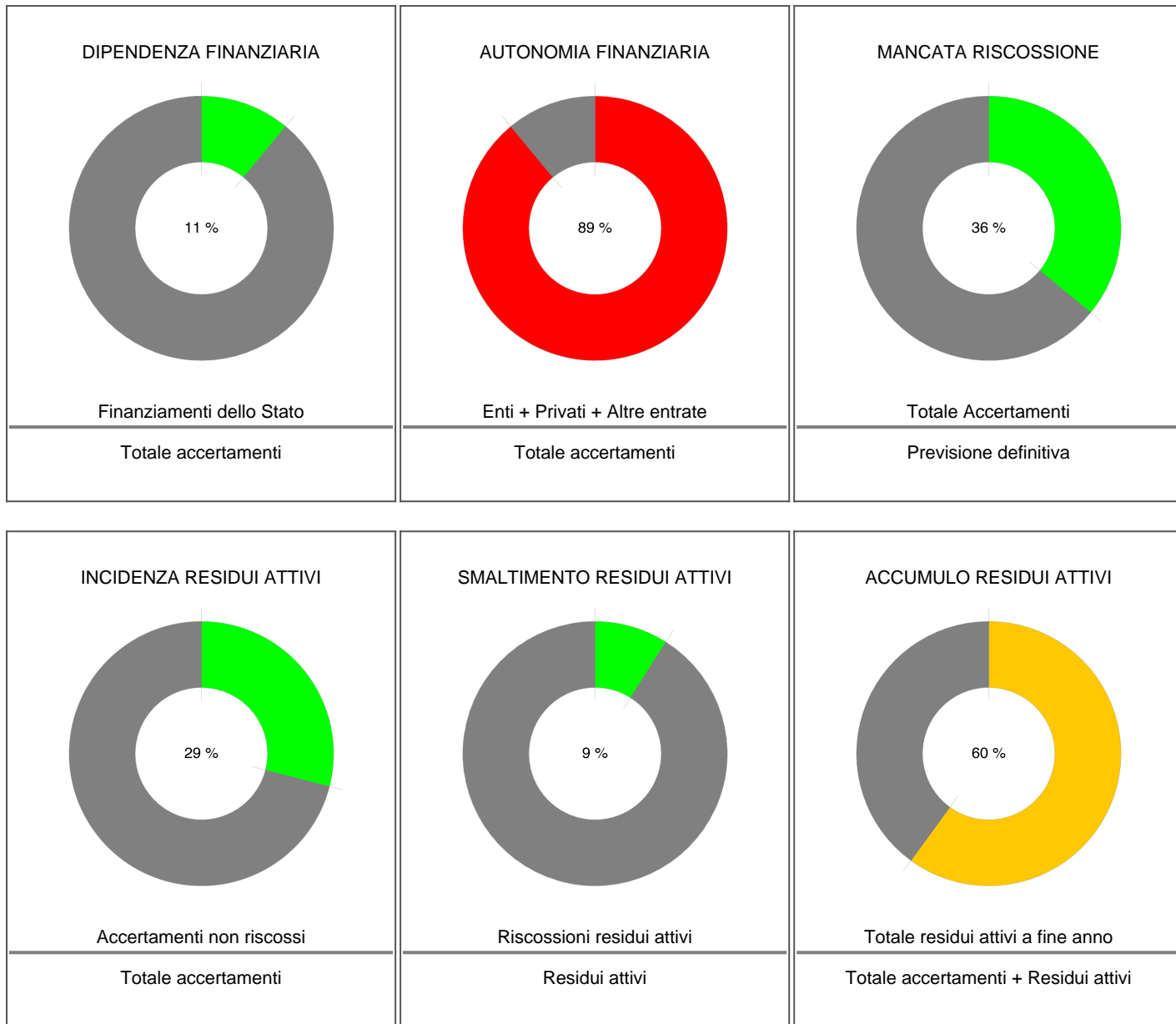
Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Dall'analisi complessiva delle risultanze contabili dell'esercizio finanziario 2025 emerge che la gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica si è svolta nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, nonché delle disposizioni previste dal Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129.

Le risorse finanziarie disponibili sono state utilizzate in modo coerente con gli obiettivi programmati nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.) e con le attività previste nel Programma Annuale 2025, garantendo il regolare funzionamento amministrativo e didattico dell'Istituzione Scolastica e il supporto alle iniziative progettuali realizzate nel corso dell'anno.

La gestione evidenzia una situazione finanziaria complessivamente equilibrata, con un risultato di amministrazione positivo e con una corretta gestione sia della competenza sia della cassa. Le risorse non impegnate nel corso dell'esercizio, in particolare quelle derivanti da finanziamenti vincolati e da progetti pluriennali, costituiranno parte dell'avanzo di amministrazione e saranno destinate alla realizzazione delle attività programmate negli esercizi successivi, nel rispetto dei vincoli di destinazione previsti.

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025, corredato dalla presente relazione illustrativa e dalla documentazione prevista dalla normativa vigente, viene pertanto sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e alla successiva approvazione da parte del Consiglio d'Istituto.

MISSAGLIA, 11-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Maria A. Mastrolia

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Mariacristina CILLI

Firmato digitalmente da MARIA ADDOLORATA MASTROLIA