



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2025 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 31/12/2025 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2025 con provvedimento n. 23 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Il Conto Consuntivo, unitamente alla relazione, viene quindi sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti, prima di essere trasmesso al Consiglio di Istituto. E' d'uopo precisare che dal primo settembre 2025 sono stati necessari degli aggiustamenti, attuati tramite specifiche variazioni, in particolare la scheda progetto A.3.1 (funzionamento didattico generale presentava un impegno in eccesso rispetto allo stanziamento previsto per lo specifico aggregato, pertanto tramite apposita variazione è occorso un prelievo da altra scheda progetto, A.3.15- didattica contributo volontario famiglie) per coprire la maggiore spesa effettuata.

Per la scheda P.2.17- Istruzione domiciliare, è emersa la medesima circostanza, e la criticità è stata colmata attraverso una parte dei 4/12, nel frattempo incassati (funzionamento amministrativo didattico).

Lo stesso è valso per la scheda A.3.4 PNRR LABS in cui la medesima criticità è stata coperta con erogazione di ulteriori risorse finanziarie MIM.

Nella scheda progetto A.2.3 sono confluite le risorse per il pagamento dei beneficiari della sentenza Tar Lombardia n 1585 del 23/05/2024, la spesa è stata tuttavia imputata erroneamente sul tipo conto e sotto conto intitolato 9.2.2."

"Restituzione versamenti non utilizzati ad Amministrazioni centrali", ovviamente non è stato restituito alcunché ma sono stati effettuati i pagamenti dovuti agli interessati sulla base del giudicato.

Occorre rilevare, a fini chiarificatori, che nel 2025 è stato riclassificato erroneamente il residuo passivo numero 409 del 2024 di euro 1400,95 relativo al "versamento ritenute sui compensi "tutoraggio e borse lavoro Denaro Cimmarrusti", per un importo pari a euro 1423,38 si riporta quindi una differenza di euro 22,43, questo produce una squadratura di pari importo nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2025. Nel modello J è pertanto riportato un avanzo di amministrazione pari ad euro 925.125,80, mentre la situazione reale al 31.12.2025 è pari a 925.148,23.

Sono inoltre state effettuate radiazioni di residui attivi relativi agli anni 2020/21, poiché non più esigibili.

Per la corretta sistemazione delle scritture contabili è stato necessario altresì procedere a un controllo sulle varie schede progetto e a causa della duplicazione di una copiosa serie di impegni sono state effettuate le relative radiazioni.

Il fondo economale delle minute spese, di cui all'art 21 del DI 129/2018, non è stato costituito;

La dichiarazione IRAP 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata entro i termini;

Dichiarazione 770: La dichiarazione del sostituto d'imposta 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata entro i termini;



Certificazione Unica: La Certificazione Unica 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata nei termini.

F24 EP: I versamenti tramite il modello F24/EP relativi agli oneri previdenziali, assistenziali ed erariali dei compensi accessori liquidati con i fondi Bilancio Scuola e il versamento dell'IVA split payment, sono stati regolarmente eseguiti e quietanzati.

Indice di tempestività: Gli indici di tempestività trimestrali e annuale dell'anno 2025 sono stati regolarmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web dell'istituto.

C.C.P.: L'istituto non è titolare di conto corrente postale.

Depositi: L'istituto non è titolare di depositi bancari/postali.

Titoli: L'istituto non è titolare di titoli bancari/postali.

Gestioni fuori bilancio: Nell'esercizio finanziario 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	1.466.936,65	Programmazione definitiva	1.434.033,34	Disp. fin. da programmare 32.903,31
Accertamenti	945.907,93	Impegni	586.135,48	Avanzo di competenza 359.772,45
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				202.985,51
Riscossioni competenza residui (B)	736.646,50	Pagamenti competenza residui (C)	607.303,97	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				332.328,04
Somme rimaste da riscuotere (E)	425.727,10	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 425.727,10
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	172.797,93	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	5.727,27	
Totale residui attivi (I=E+G)	598.525,03	Totale residui passivi (L=F+H)	5.727,27	Residui Attivi - Residui Passivi 592.797,76



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	521.028,72	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	301.051,00	301.051,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	348.768,58	348.768,58	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	6.600,00	6.600,00	100,00 %
6. Contributi da privati	288.266,40	288.266,40	100,00 %
12. Altre entrate	1.221,95	1.221,95	100,00 %
Totale Entrate	1.466.936,65	945.907,93	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		945.907,93	



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	521.028,72	0,00	521.028,72
	2	Vincolato	474.944,05	0,00	474.944,05
	1	Non vincolato	46.084,67	0,00	46.084,67

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	35.844,27	348.768,58	348.768,58	87.798,58	260.970,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	35.844,27	82.081,86	82.081,86	82.081,86	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	266.686,72	266.686,72	5.716,72	260.970,00	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	3.680,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00	0,00	0,00
	2	Provincia vincolati	2.600,00	3.900,00	3.900,00	3.900,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	1.080,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	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	150.000,00	288.266,40	288.266,40	288.266,40	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	62.218,50	62.218,50	62.218,50	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	150.000,00	210.099,30	210.099,30	210.099,30	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	580,00	580,00	580,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	1.190,00	1.190,00	1.190,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	7.172,75	7.172,75	7.172,75	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	6.905,85	6.905,85	6.905,85	0,00	0,00

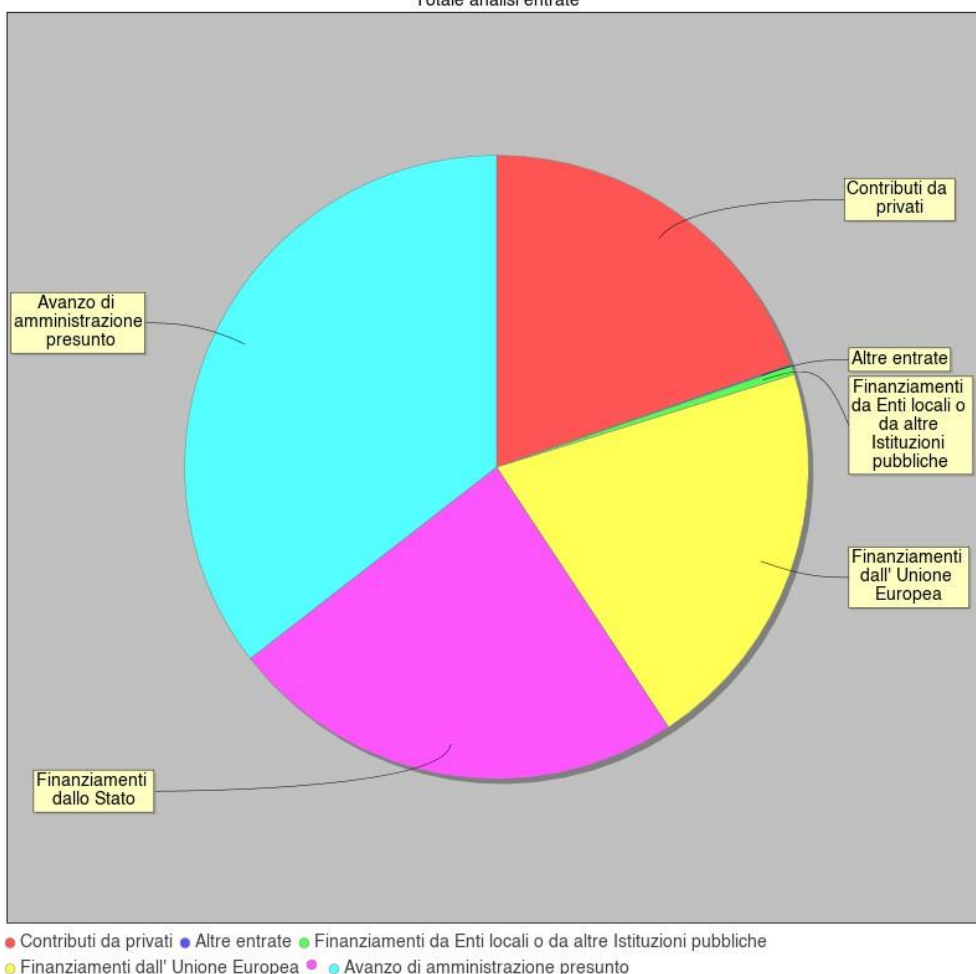


12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	1.221,95	1.221,95	1.221,95	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,10	0,10	0,10	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	1.221,85	1.221,85	1.221,85	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	521.028,72
Finanziamenti dall' Unione Europea	301.051,00
Finanziamenti dallo Stato	348.768,58
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	6.600,00
Contributi da privati	288.266,40
Altre entrate	1.221,95

Totale analisi entrate





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	894.781,72	456.556,40	51,02 %
P. Progetti	538.251,62	129.579,08	24,07 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	1.434.033,34	586.135,48	
Avanzo di competenza		359.772,45	
Totale a pareggio		945.907,93	



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	542.086,48	352.695,24	894.781,72	456.556,40	456.556,40	0,00	438.225,32
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	38.905,33	2.343,68	41.249,01	27.425,38	27.425,38	0,00	13.823,63
	2	Funzionamento amministrativo	23.666,81	1.190,00	24.856,81	17.481,28	17.481,28	0,00	7.375,53
	3	Didattica	302.031,31	287.900,71	589.932,02	212.914,84	212.914,84	0,00	377.017,18
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	11.048,61	138,93	11.187,54	8.163,18	8.163,18	0,00	3.024,36
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	157.197,25	60.099,30	217.296,55	189.426,82	189.426,82	0,00	27.869,73
	6	Attività di orientamento	9.237,17	1.022,62	10.259,79	1.144,90	1.144,90	0,00	9.114,89

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	158.480,21	379.771,41	538.251,62	129.579,08	129.579,08	0,00	408.672,54
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.184,83	201.000,00	205.184,83	0,00	0,00	0,00	205.184,83
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	150.295,38	170.642,91	320.938,29	123.022,08	123.022,08	0,00	197.916,21
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.000,00	7.128,50	11.128,50	6.557,00	6.557,00	0,00	4.571,50
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00

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

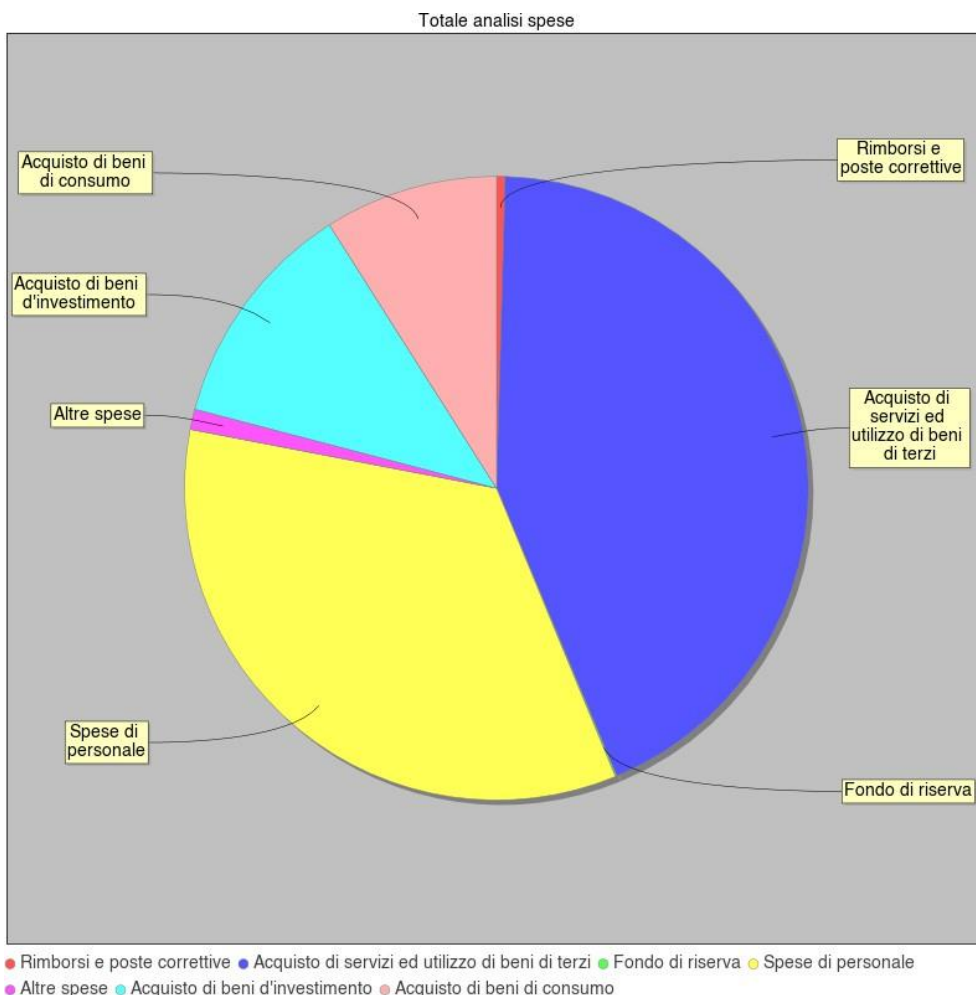
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00

SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		491.125,31
Acquisto di beni di consumo		129.104,78
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		620.363,29



Acquisto di beni d'investimento	170.899,80
Altre spese	15.147,74
Rimborsi e poste correttive	6.392,42
Fondo di riserva	1.000,00





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, per un totale di euro 32.903,31.

3.4. Situazione residui modello L

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	413.553,02	216.465,67	172.797,93	425.727,10	24.289,42	598.525,03
Residui passivi	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
	95.509,81	21.146,06*	5.727,27	0,00	68.636,48	5.727,27

*Risultano pagati residui per un totale di 21.168,49, la differenza di euro 22,43, equivale a quanto sopra esplicito in ordine all'errata riclassificazione del residuo passivo 409.

3.5. Conto patrimoniale modello K

4. MODELLO K

Il raccordo tra situazione patrimoniale e conto consuntivo è garantito dal Modello K (conto del patrimonio), che rileva la consistenza iniziale, le variazioni (incrementi/decrementi) e la consistenza finale al 31/12 di attività e passività, riconciliando la gestione finanziaria con quella patrimoniale, si espongono di seguito il Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.354.244,08 e il modello relativo al raccordo situazione patrimoniale. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni (si veda tabella raccordo)	488.203,16	-59.084,88	429.118,28*
Totale Disponibilità	616.538,53	314.314,54	930.853,07
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale attivo	1.104.741,69	255.229,66	1.359.971,35
PASSIVO			
Totale debiti	95.509,81	-89.782,54	5.727,27
Consistenza patrimoniale	1.009.231,88	345.012,20	1.354.244,08
Totale passivo	1.104.741,69	255.229,66	1.359.971,35

Di seguito il modello di raccordo tra situazione della situazione patrimoniale dal 01.01.2025 al 31.12.2025

Aggregazione	Situazione al 01.01.2025	Variazione dal 01.01.2025 al 31.12.2025	Situazione al 31.12.2025
A-2-2- impianti e macchinari	350.522,07	-27.247,25	323.274,82
A-2-3 attrezzature	135.666,95	-31.654,48	104.012,47
A-2-4 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
A-2-6 Altri beni	2014,14	-138,15	1830,99
TOTALI	488.203,16	-59084,88	429.118,28



5. Indici di Bilancio

5.1. Indici di bilancio per le Entrate

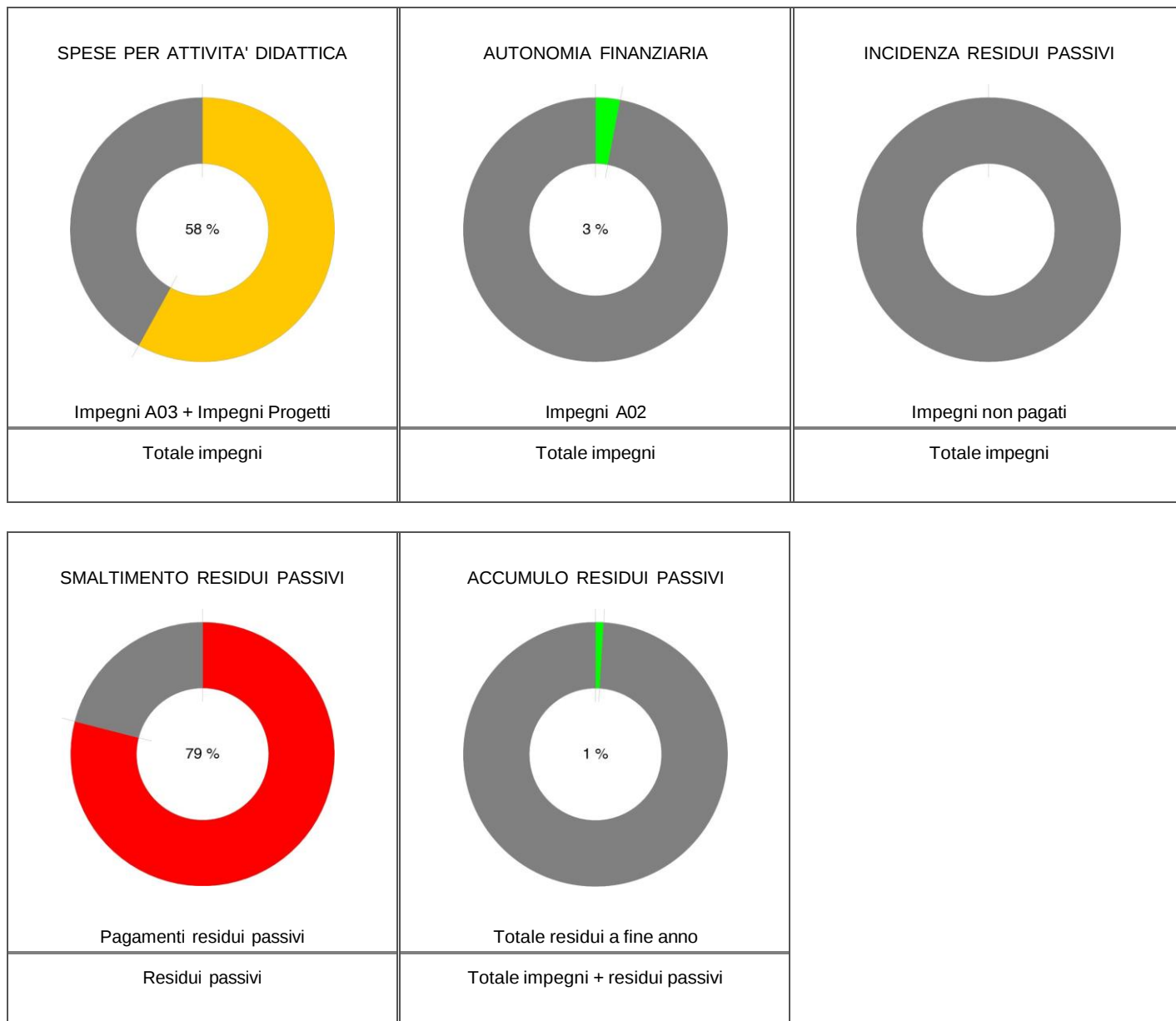
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





5.2. Indici di bilancio per le Spese

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



CONCLUSIONI

Vista la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2025;

Considerati e valutati i dati di bilancio sull'andamento della gestione;

Nonostante le recenti difficoltà date dal passaggio tra Direttori sga a decorrere dal 1 settembre, cui si è accompagnato un turbinoso avvicinarsi di assistenti amministrativi, (con la conseguenza di personale sempre nuovo e in molti casi poco esperto e qualificato per far fronte alla sempre crescente complessità e professionalità che il ruolo ad oggi richiede, cosa che purtroppo ricade sulle poche unità stabili, si può comunque affermare che il livello di raggiungimento degli obiettivi del progetto globale della scuola sia stato in generale buono.



Determinante in questo è stato l'impegno di tutto il personale docente ed ATA volto a garantire il normale funzionamento dell'Istituzione Scolastica e lo svolgimento di attività e progetti che sono stati avviati, contribuendo al raggiungimento degli obiettivi prefissati e a garantire la qualità del servizio scolastico.

La Direttrice sga

Elodia Laise



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia
LCIS01300G - ADDCD81 - **REGISTRO PROTOCOLLO 000485 - 21/05/2026 - II.5 - U**

IS IST. ISTR. SUP. "MEDARDO ROSSO"

23900 LECCO (LC) VIA CALATAFIMI, 5 C.F. 92072640136 C.M. LCIS01300G