



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2025 riassume 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, e 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. 185 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Il Conto Consuntivo nella scuola "autonoma" costituisce lo specchio della gestione economica annuale complessiva in quanto rendiconta le operazioni contabili effettuate e relaziona sui risultati conseguiti nel quadro degli obiettivi fissati dal P.T.O.F. e dei principi generali stabiliti dalla legge che connotano la gestione amministrativa di una Pubblica Amministrazione.

Per l'esercizio finanziario 2025, con le risorse disponibili si è cercato, in generale, di:

- ✓ Consentire lo svolgimento in sicurezza delle attività;
- ✓ Perseguire l'efficienza istituzionale della scuola secondo i criteri di efficienza, efficacia ed economicità;
- ✓ Predisporre un'offerta formativa ampia e qualificata, rispondente il più possibile agli specifici bisogni formativi dell'utenza per favorire il successo formativo di tutti gli alunni;
- ✓ Migliorare la qualità del servizio scolastico;
- ✓ Garantire la trasparenza amministrativa;
- ✓ Proseguire con l'attuazione del piano digitale di "dematerializzazione" dell'azione amministrativa.

La relazione vuole rendere conto in modo "accessibile" e "trasparente" della gestione della scuola e dei risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi programmati e viene declinata con la seguente articolazione:

1. Andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica
2. Riepilogo dei dati contabili
 - Conto finanziario Analisi delle Entrate
 - Analisi delle Uscite
 - Disponibilità finanziaria da programmare
3. Indici di bilancio
 - Indici di Bilancio per le Entrate
 - Indici di Bilancio per le Uscite
4. Conclusioni

1. Andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica

La gestione è stata condotta nel rispetto delle norme contabili previste dal D.L.129 del 28/08/2018; il conto consuntivo è stato predisposto dal Direttore dei servizi Amm.vi.

Tutti i documenti contabili, le fatture, i contratti per la fornitura di beni e servizi, i piani comparativi, i verbali delle commissioni e quanto altro necessario per una trasparente amministrazione dell'Istituto, sono a disposizione negli Uffici di Segreteria. Tutte le variazioni al Programma Annuale dell'esercizio 2025 sono state debitamente approvate dal Consiglio di Istituto. Allo scopo di evidenziare le scelte gestionali e contabili che l'Istituto ha operato si ritiene utile fornire i seguenti chiarimenti:

la programmazione gestionale dell'Istituto viene pianificata su base annuale, tenendo conto delle esigenze dei corsi attivati



nell'anno scolastico in questione e tenendo conto delle proposte progettuali dei docenti.

L'Istituto nell'arco dell'anno ha introitato contributi da parte delle famiglie degli alunni iscritti per l'assicurazione scolastica, contributo volontario, corsi di madrelingua inglese, per la partecipazione a visite e viaggi di istruzione e spettacoli teatrali; l'attività negoziale dell'Istituto si è svolta secondo criteri di trasparenza e correttezza delle procedure; per la selezione delle offerte economiche più vantaggiose ci si è avvalsi di preventivi e piani comparativi ove necessario. Inoltre l'istituto ha sempre provveduto alla richiesta dei codici CIG, CUP e Durc e alla verifica dei requisiti previsti dalla normativa vigente; per la scelta dei collaboratori esterni per attività di ampliamento dell'offerta formativa, la dirigenza si è attenuta alle procedure previste, e dopo aver accertato che all'interno dell'Istituto non vi fossero figure con le professionalità richieste, si è provveduto tramite Avvisi di selezione pubblicati sul sito Web dell'Istituzione Scolastica. Per ogni avviso, è stata nominata una apposita commissione per

l'accertamento dei requisiti richiesti e la valutazione comparativa dei curricula e delle proposte progettuali, ove previsto.

Ai sensi della circolare n.27 del Ministero dell'Economia e delle Finanze —Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato prot.n. 92082 del 24/11/2014 e n. 3 MEF -RTS, prot. 2565 del 14-03-2015 si attesta che:

Non sono pervenute a questa Istituzione Scolastica richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore;

Tutte le fatture pervenute nel 2025 e in regola con le normative sul DURC o con le previste attestazioni finali per le prestazioni aventi per oggetto servizi, sono state liquidate ai creditori nei termini previsti dalla circolare n. 27 del MEF del 24/11/2014 e cioè entro e non oltre i 30 giorni;

Pertanto, NON risultano debiti scaduti e non pagati per l'anno 2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti, calcolato in base alla circolare n. 3/2015 del 14/01/2015 prot. n. 2565 e, regolarmente pubblicato sul sito web della scuola nella sezione "Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – indicatore di tempestività dei pagamenti", riporta un dato di **-22,13** giorni medi (pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture);

Il saldo del Mod. 56 T del mese di dicembre 2025 pari a €. 197.693,60 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere e del giornale di cassa alla data del 31/12/2025 che è pari a €. 198.429,40; la differenza di €. 735,80 è dovuta alla mancata contabilizzazione da parte della banca d'Italia degli incassi pagoinrete del 31.12.2025 per €. 35,80 e alla chiusura del fondo minute spese per €. 700,00.

La scuola ha adottato da diversi anni l'Ordinativo Informatico Locale (denominato OIL) per la trasmissione degli incassi e dei pagamenti all'Istituto Bancario Tesoriere. Gli attori designati alla sottoscrizione digitale in ambito contabile sono esclusivamente il Dirigente Scolastico e il D.S.G.A.

L'attuazione delle attività e dei progetti programmati nell'E.F.2025, diretta conseguenza del Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola, predisposto dal Collegio dei Docenti ed approvato dal C.d.I., è stata realizzata in maniera adeguata rispetto agli obiettivi previsti in termini di efficienza ed efficacia in rapporto ai mezzi finanziari a disposizione della scuola. La programmazione delle spese, per attività e progetti, è risultata conforme agli obiettivi formativi della scuola per quel che riguarda le scelte metodologiche, organizzative e didattiche e congrua rispetto alla dimensione e complessità dell'Istituzione scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate-Uscite
Programmazione definitiva	672.712,97	Programmazione definitiva	622.565,43	Disp. fin. da programmare 50.147,54
Accertamenti	376.787,62	Impegni	430.305,12	Disavanzo di competenza 53.517,50
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				149.268,74
Riscossioni competenza residui (B)	433.185,51	Pagamenti competenza residui (C)	384.024,85	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				198.429,40
Somme rimaste da riscuotere (E)	56.118,40	Somme rimaste da pagare (F)	111.195,36	Accertamenti non riscossi- Impegni non pagati (nell'anno) -55.076,96
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	122.666,44	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	8.431,43	
Totale residui attivi (I=E+G)	178.784,84	Totale residui passivi (L=F+H)	119.626,79	Residui Attivi - Residui Passivi 59.158,05



3. Conto Finanziario

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	295.925,35	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	79.875,00	79.875,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	74.990,13	74.990,13	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	72,73	72,73	100,00 %
6. Contributi da privati	220.575,35	220.575,35	100,00 %
12. Altre entrate	1.274,41	1.274,41	100,00 %
Totale Entrate	672.712,97	376.787,62	
Disavanzo di competenza		53.517,50	
Totale a pareggio		430.305,12	



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-Avanzodiamministrazioneepresunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsioneiniziale	Variazione	Importodefinitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	295.925,35	0,00	295.925,35
	2	Vincolato	216.826,20	0,00	216.826,20
	1	Non vincolato	79.099,15	0,00	79.099,15

2-Finanziamentidall'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	79.875,00	79.875,00	23.962,50	55.912,50	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	79.875,00	79.875,00	23.962,50	55.912,50	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	24.480,76	74.990,13	74.990,13	74.990,13	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	19.700,76	19.700,76	19.700,76	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	24.480,76	55.289,37	55.289,37	55.289,37	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	0,00	72,73	72,73	72,73	0,00	0,00
	1	Provincia non vincolati	0,00	72,73	72,73	72,73	0,00	0,00

6-Contributi da privati

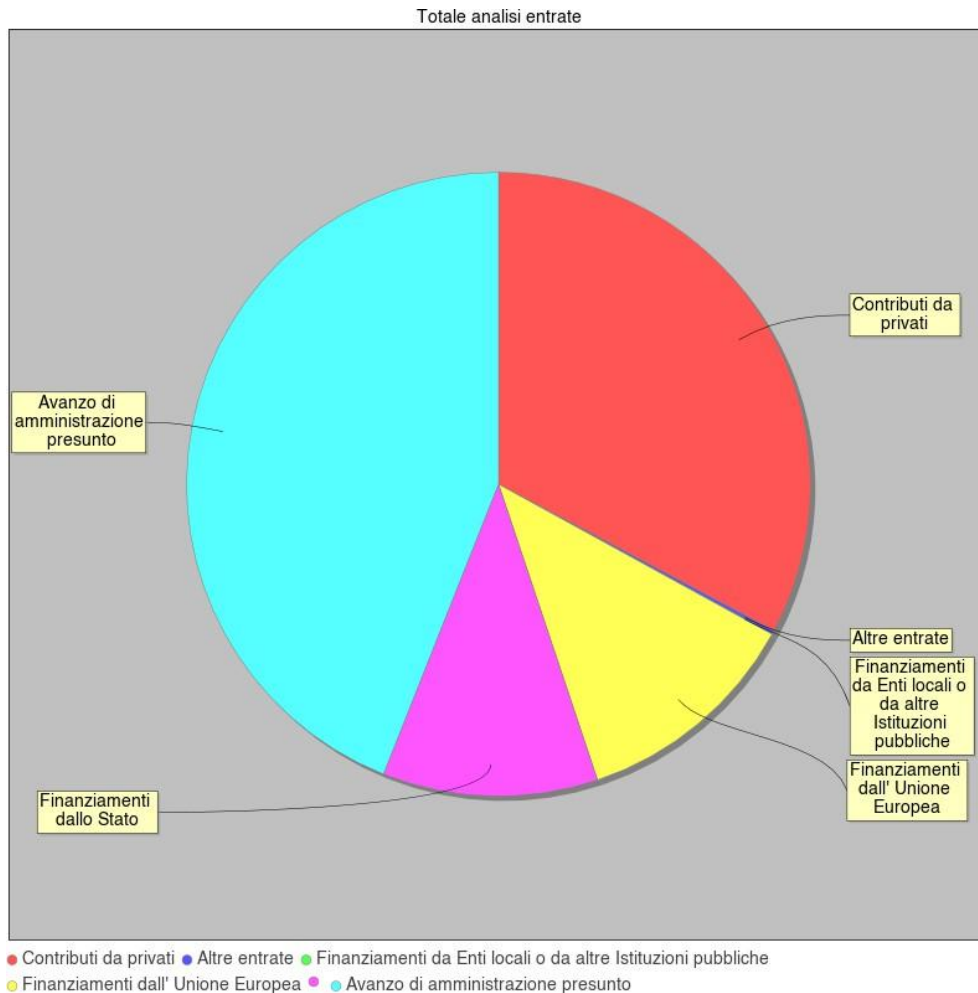
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	90.350,00	220.575,35	220.575,35	220.369,45	205,90	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	44.735,00	44.735,00	44.663,00	72,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	90.000,00	158.457,15	158.457,15	158.339,25	117,90	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	6.352,00	6.352,00	6.352,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	2.208,00	2.208,00	2.208,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	350,00	7.823,20	7.823,20	7.807,20	16,00	0,00



12- Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	470,41	1.274,41	1.274,41	1.274,41	0,00	0,00
	1	Interessi	470,32	470,32	470,32	470,32	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,09	0,09	0,09	0,09	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	804,00	804,00	804,00	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	295.925,35
Finanziamenti dall' Unione Europea	79.875,00
Finanziamenti dallo Stato	74.990,13
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	72,73
Contributi da privati	220.575,35
Altre entrate	1.274,41





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	494.482,43	355.888,13	71,97 %
P. Progetti	127.083,00	74.416,99	58,56 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	622.565,43	430.305,12	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		430.305,12	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS LICEO SCIENTIFICO E MUSICALE G.B. GRASSI
23900 LECCO (LC) LARGO MONTENERO 3 C.F. 83007760131 C.M. LCPS01000D

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	376.446,98	118.035,45	494.482,43	355.888,13	295.453,51	60.434,62	138.594,30
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	18.486,32	15.857,30	34.343,62	31.549,98	23.862,49	7.687,49	2.793,64
	2	Funzionamento amministrativo	6.022,85	17.545,82	23.568,67	21.411,35	20.852,60	558,75	2.157,32
	3	Didattica	210.632,53	10.004,15	220.636,68	115.628,77	66.699,59	48.929,18	105.007,91
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	8.633,08	3.656,99	12.290,07	11.219,37	8.609,37	2.610,00	1.070,70
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	129.816,92	69.841,91	199.658,83	175.956,66	175.307,46	649,20	23.702,17
	6	Attività di orientamento	2.855,28	1.129,28	3.984,56	122,00	122,00	0,00	3.862,56

P-Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	26.836,00	100.247,00	127.083,00	74.416,99	23.656,25	50.760,74	52.666,01
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	19.336,00	99.481,00	118.817,00	67.233,02	17.262,28	49.970,74	51.583,98
	4	Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale"	2.500,00	0,00	2.500,00	1.854,17	1.064,17	790,00	645,83
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	5.000,00	766,00	5.766,00	5.329,80	5.329,80	0,00	436,20

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

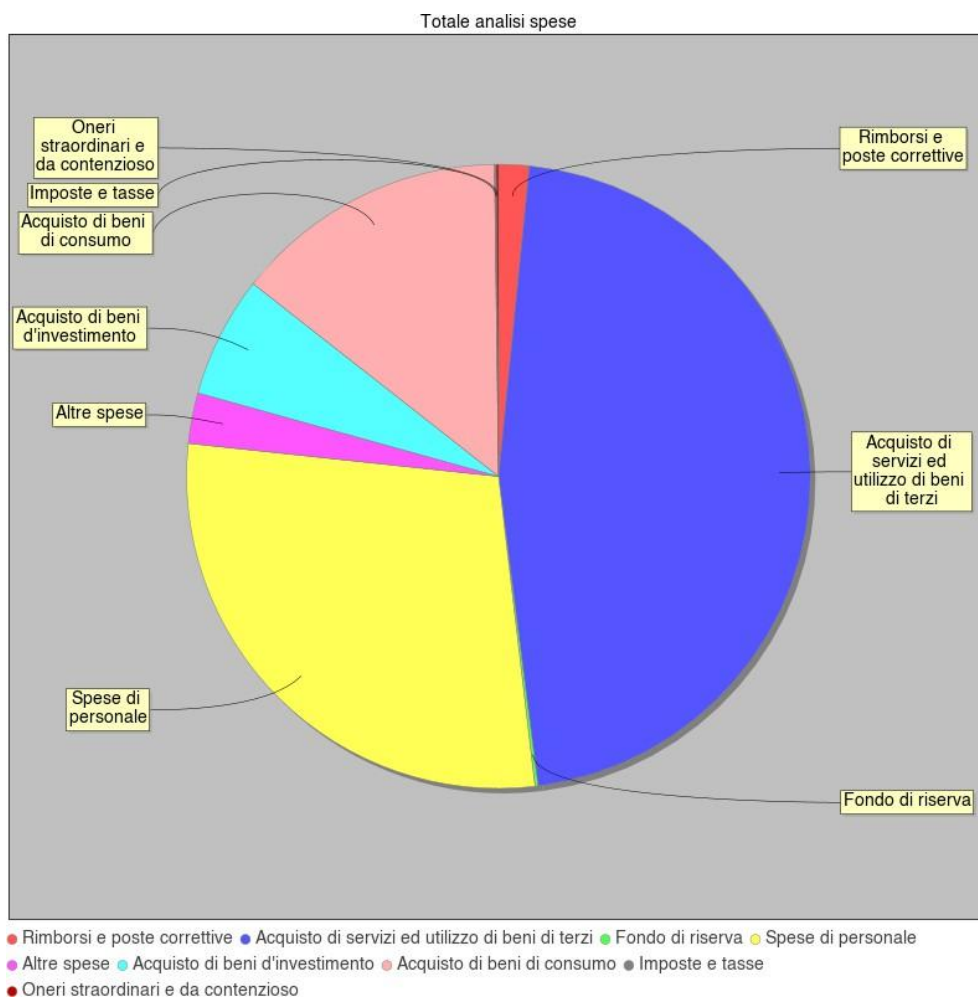
R-Fondo di riserva

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	177.777,87
Acquisto di beni di consumo	88.389,39
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	288.822,60
Acquisto di beni d'investimento	39.125,13



Altre spese	16.305,63
Imposte e tasse	573,43
Oneri straordinari e da contenzioso	724,75
Rimborsi e poste correttive	9.846,63
Fondo di riserva	1.000,00





Disponibilità finanziaria da programmare

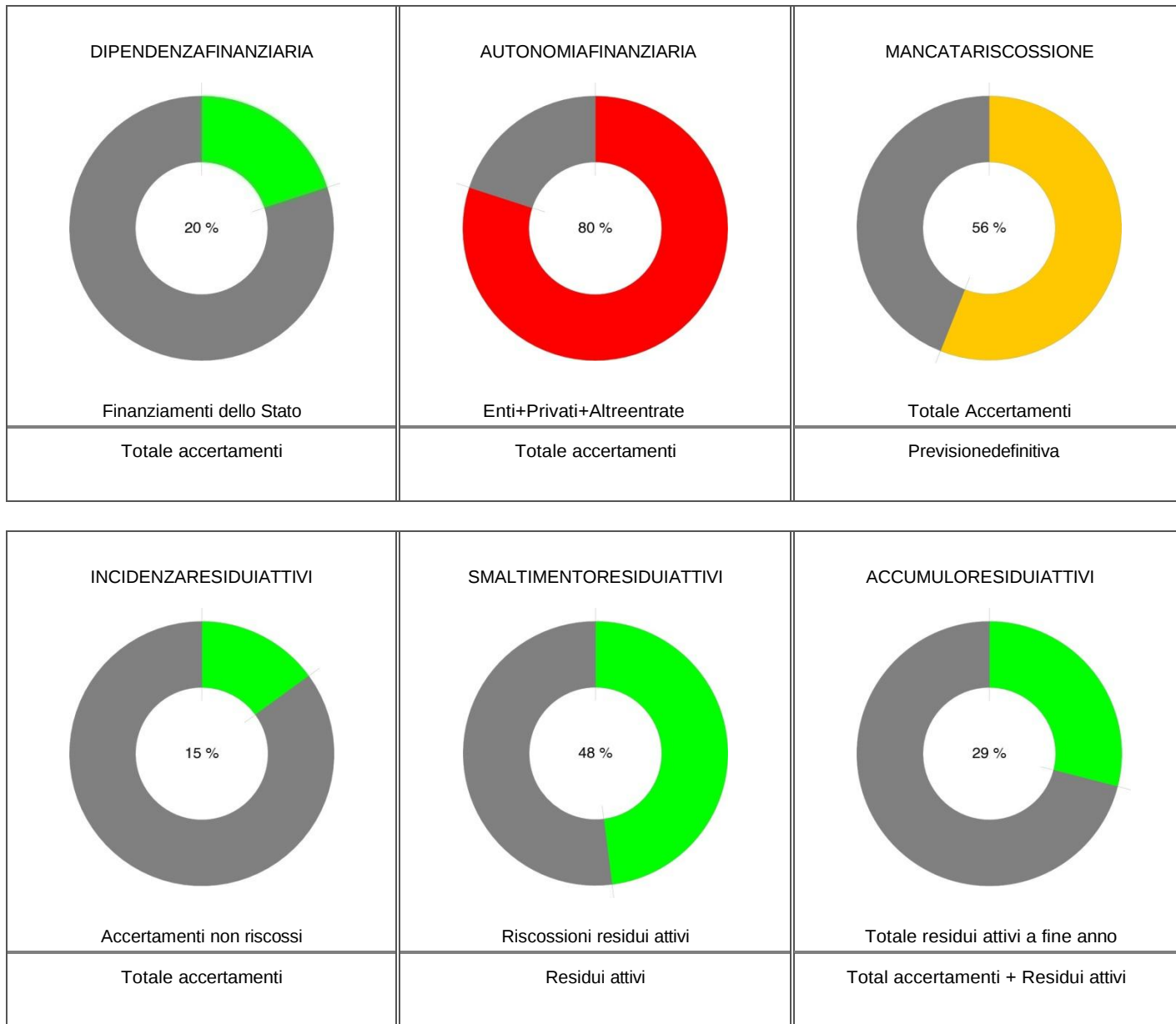
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2025 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



4. Indici di Bilancio

Indici di bilancio per le Entrate

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





Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

Conclusioni

LECCO, 30-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Silvia Ziino Colanino

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Carmela Merone