



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2025 riepiloga in modo organico e sistematico i dati contabili della gestione dell'Istituzione Scolastica, in conformità a quanto previsto dall'art. 23, comma 1, del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, ossia "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", nonché delle eventuali successive modificazioni e integrazioni. Il documento rappresenta lo strumento attraverso il quale vengono evidenziati, a consuntivo, i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale dell'Istituto nel corso dell'esercizio di riferimento, consentendo una lettura chiara e trasparente dell'utilizzo delle risorse disponibili e della coerenza tra la programmazione iniziale e le attività effettivamente realizzate.

Il Conto Consuntivo è composto dai seguenti modelli previsti dalla normativa vigente:

- Conto finanziario (Mod. H), che riassume la gestione delle entrate e delle spese dell'esercizio finanziario, evidenziando le somme accertate e riscosse nonché quelle impegnate e pagate;
- Rendiconti dei progetti, delle attività e delle eventuali gestioni economiche separate (Mod. I), che illustrano nel dettaglio la gestione finanziaria delle singole attività e dei progetti realizzati nell'ambito del Programma Annuale;
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J), che riporta la consistenza del fondo di cassa all'inizio e al termine dell'esercizio, nonché l'ammontare dei residui attivi e passivi e la determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione;
- Conto del patrimonio (Mod. K), nel quale sono riportate le consistenze patrimoniali dell'Istituzione Scolastica e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;
- Elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L), che evidenzia analiticamente i crediti e i debiti ancora in essere alla data del 31 dicembre 2025;
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M), relativo alle spese sostenute per il personale a carico del bilancio dell'istituzione scolastica;
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N), che consente una visione sintetica della composizione delle entrate e delle spese suddivise secondo le categorie previste dal piano dei conti.

La presente relazione illustrativa ha lo scopo di fornire una lettura analitica e commentata dei dati finanziari, con particolare riferimento alla gestione delle entrate, delle spese e alla determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025, al fine di facilitare la comprensione dell'andamento gestionale dell'Istituto. Essa intende inoltre mettere in evidenza il grado di realizzazione delle attività programmate nel Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 22 gennaio 2025 con delibera n. 56, verificando la coerenza tra le scelte programmatiche iniziali, le risorse effettivamente disponibili e le azioni concretamente realizzate nel corso dell'esercizio finanziario. Attraverso l'analisi dei risultati conseguiti, la relazione consente di valutare l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa e gestionale dell'Istituzione Scolastica, nonché il livello di raggiungimento degli obiettivi formativi, organizzativi e progettuali definiti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), che costituisce il principale documento di indirizzo e di pianificazione delle attività didattiche, educative e organizzative dell'Istituto.

In tale prospettiva, il Conto Consuntivo rappresenta non soltanto un adempimento di natura contabile, ma anche uno strumento di trasparenza amministrativa, responsabilità gestionale e rendicontazione sociale, attraverso il quale l'Istituzione Scolastica documenta alla comunità scolastica e agli stakeholder del territorio l'utilizzo delle risorse pubbliche assegnate e il contributo offerto alla realizzazione delle finalità educative e formative previste dall'ordinamento scolastico.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 la gestione amministrativa dell'Istituto è stata improntata ai principi di efficacia, efficienza, economicità, trasparenza e responsabilità amministrativa, nel rispetto delle disposizioni normative vigenti e delle indicazioni fornite dagli organi collegiali. L'attività gestionale è stata orientata a garantire il pieno svolgimento delle attività didattiche, educative e organizzative previste dall'offerta formativa, assicurando al tempo stesso una gestione attenta e responsabile delle risorse finanziarie assegnate.

Le entrate accertate nel corso dell'esercizio finanziario derivano principalmente dai finanziamenti ministeriali assegnati all'Istituzione Scolastica per il funzionamento amministrativo e didattico. A tali risorse si aggiungono eventuali contributi



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV0 (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

volontari delle famiglie, finalizzati al miglioramento dell'offerta formativa e al potenziamento delle attività didattiche, progettuali e laboratoriali previste nel PTOF. Le risorse finanziarie disponibili sono state destinate prioritariamente al funzionamento generale dell'Istituto, al sostegno delle attività didattiche, al miglioramento degli ambienti di apprendimento, alla realizzazione di progetti educativi e formativi e all'implementazione delle iniziative previste nell'ambito dell'offerta formativa. Particolare attenzione è stata riservata al potenziamento delle attività laboratoriali, all'innovazione didattica, alla promozione dell'inclusione scolastica e al rafforzamento dei percorsi di orientamento e di sviluppo delle competenze degli studenti. La gestione delle spese è stata condotta nel rispetto delle previsioni contenute nel Programma Annuale, tenendo conto delle priorità individuate dagli organi collegiali e delle esigenze organizzative e didattiche dell'Istituto. Gli impegni di spesa sono stati assunti in relazione alle attività programmate e alle necessità operative emerse nel corso dell'anno scolastico, garantendo sempre la coerenza tra le risorse disponibili e le finalità istituzionali della scuola.

Coerenza tra gestione finanziaria e PTOF

Attraverso i rendiconti relativi alle singole attività e ai progetti realizzati nel corso dell'esercizio finanziario, è possibile rilevare come le risorse assegnate abbiano consentito di sostenere efficacemente le iniziative previste nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa. In particolare, sono state promosse attività finalizzate all'ampliamento e al miglioramento dell'offerta formativa, allo sviluppo delle competenze professionali degli studenti, alla valorizzazione dei percorsi di orientamento e di alternanza scuola-lavoro (oggi FSL), nonché al rafforzamento dei rapporti con il territorio, le istituzioni e il mondo del lavoro.

L'analisi complessiva dei dati contabili evidenzia una gestione finanziaria coerente con le linee strategiche definite non solo nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa ma anche con le priorità individuate nel Rapporto di Autovalutazione (RAV) e nel Piano di Miglioramento dell'Istituto. L'azione amministrativa e gestionale ha pertanto sostenuto in modo concreto la realizzazione degli obiettivi strategici dell'Istituto, promuovendo un'offerta formativa sempre più qualificata, inclusiva e attenta alle esigenze degli studenti e del territorio.

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2025 evidenzia la consistenza del fondo di cassa, l'ammontare dei residui attivi e passivi e la determinazione dell'avanzo di amministrazione. Quest'ultimo rappresenta il risultato complessivo della gestione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e costituisce una risorsa che potrà essere utilizzata negli esercizi successivi per garantire la continuità delle attività didattiche e amministrative e per sostenere ulteriori interventi di miglioramento dell'offerta formativa.

In conclusione, il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2025 rappresenta uno strumento fondamentale di verifica e di rendicontazione dell'attività amministrativa e gestionale dell'Istituto. Esso consente di documentare in modo trasparente l'utilizzo delle risorse pubbliche assegnate e di evidenziare il contributo dell'Istituzione Scolastica alla realizzazione degli obiettivi educativi e formativi definiti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV0 (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	880.574,83	Programmazione definitiva	880.864,83	Disp. fin. da programmare -290,00
Accertamenti	247.152,56	Impegni	274.915,48	Disavanzo di competenza 27.762,92
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				292.779,45
Riscossioni competenza residui (B)	266.123,36	Pagamenti competenza residui (C)	291.372,21	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				267.530,60
Somme rimaste da riscuotere (E)	42.927,30	Somme rimaste da pagare (F)	7.866,59	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 35.060,71
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	308.125,35	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	5.057,31	
Totale residui attivi (I=E+G)	351.052,65	Totale residui passivi (L=F+H)	12.923,90	Residui Attivi - Residui Passivi 338.128,75



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	633.422,27	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	101.359,36	101.359,36	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	390,00	390,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	15.984,15	15.984,15	100,00 %
6. Contributi da privati	128.867,50	128.867,50	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	551,52	551,52	100,00 %
12. Altre entrate	0,03	0,03	100,00 %
Totale Entrate	880.574,83	247.152,56	
Disavanzo di competenza		27.762,92	
	Totale a pareggio	274.915,48	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

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	633.422,27	0,00	633.422,27
	2	Vincolato	587.802,04	0,00	587.802,04
	1	Non vincolato	45.620,23	0,00	45.620,23

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	26.238,38	101.359,36	101.359,36	58.432,06	42.927,30	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	42.927,30	42.927,30	0,00	42.927,30	0,00
	1	Dotazione ordinaria	26.238,38	58.432,06	58.432,06	58.432,06	0,00	0,00

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	390,00	390,00	390,00	0,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	390,00	390,00	390,00	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	15.984,15	15.984,15	15.984,15	0,00	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	6.050,00	6.050,00	6.050,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	7.934,15	7.934,15	7.934,15	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	108.500,00	128.867,50	128.867,50	128.867,50	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	28.000,00	50.330,00	50.330,00	50.330,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	78.000,00	62.088,00	62.088,00	62.088,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	3.306,50	3.306,50	3.306,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa	0,00	451,00	451,00	451,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV0 (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

		personale						
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	10.192,00	10.192,00	10.192,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	551,52	551,52	551,52	0,00	0,00
	3	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	551,52	551,52	551,52	0,00	0,00

12 - Altre entrate

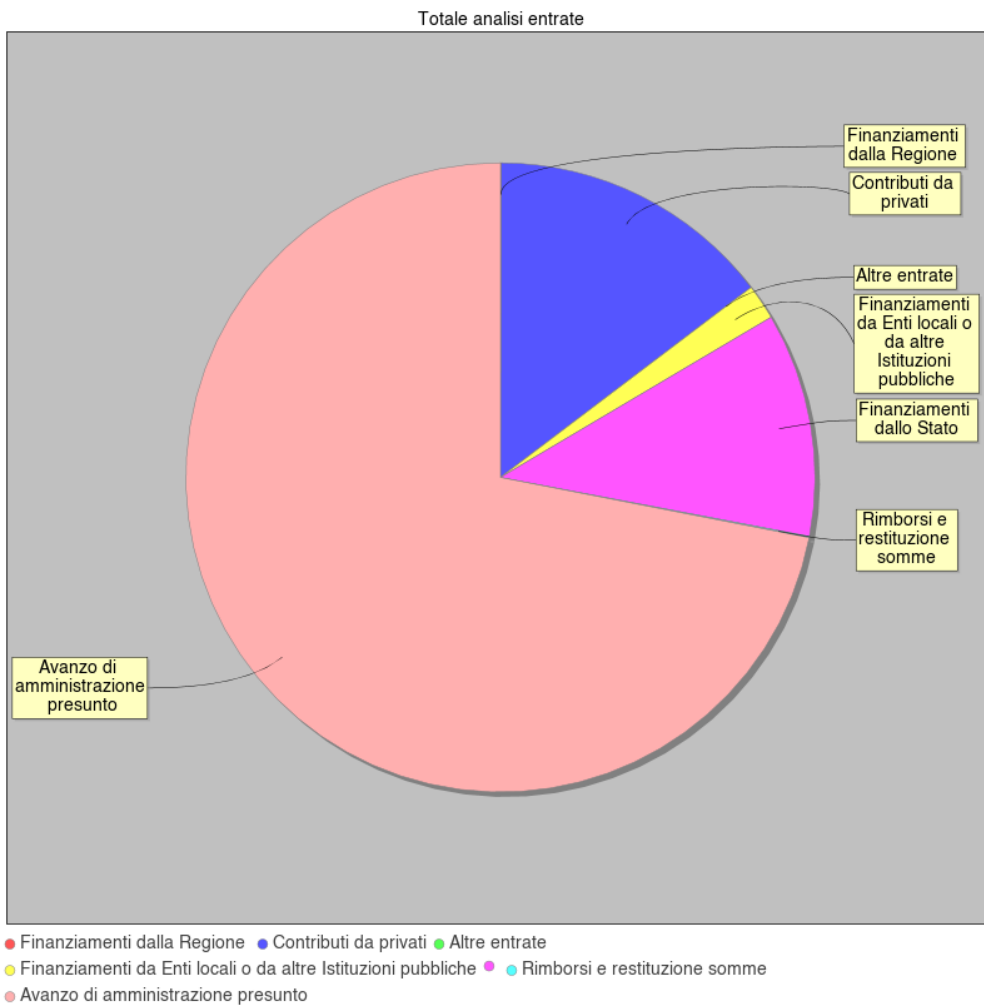
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,02	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
	1	Interessi	0,02	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	633.422,27
Finanziamenti dallo Stato	101.359,36
Finanziamenti dalla Regione	390,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	15.984,15
Contributi da privati	128.867,50
Rimborsi e restituzione somme	551,52
Altre entrate	0,03



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV0 (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L





Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOVO (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

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	794.029,74	260.992,88	32,87 %
P. Progetti	86.335,09	13.922,60	16,13 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	880.864,83	274.915,48	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		274.915,48	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

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	737.834,88	56.194,86	794.029,74	260.992,88	253.142,99	7.849,89	533.036,86
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	10.000,00	6.500,00	16.500,00	5.375,15	5.151,95	223,20	11.124,85
	2	Funzionamento amministrativo	35.512,93	21.448,83	56.961,76	29.859,21	29.859,21	0,00	27.102,55
	3	Didattica	590.237,02	37.836,62	628.073,64	150.717,63	143.318,27	7.399,36	477.356,01
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	14.631,81	5.640,71	20.272,52	13.760,39	13.578,51	181,88	6.512,13
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	85.283,66	-15.912,00	69.371,66	61.280,50	61.235,05	45,45	8.091,16
	6	Attività di orientamento	2.169,46	680,70	2.850,16	0,00	0,00	0,00	2.850,16

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	29.825,79	56.509,30	86.335,09	13.922,60	13.905,90	16,70	72.412,49
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	15.902,46	10.582,00	26.484,46	10.877,40	10.860,70	16,70	15.607,06
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	9.500,00	42.927,30	52.427,30	3.045,20	3.045,20	0,00	49.382,10
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	750,00	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	750,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.673,33	3.000,00	6.673,33	0,00	0,00	0,00	6.673,33

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	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

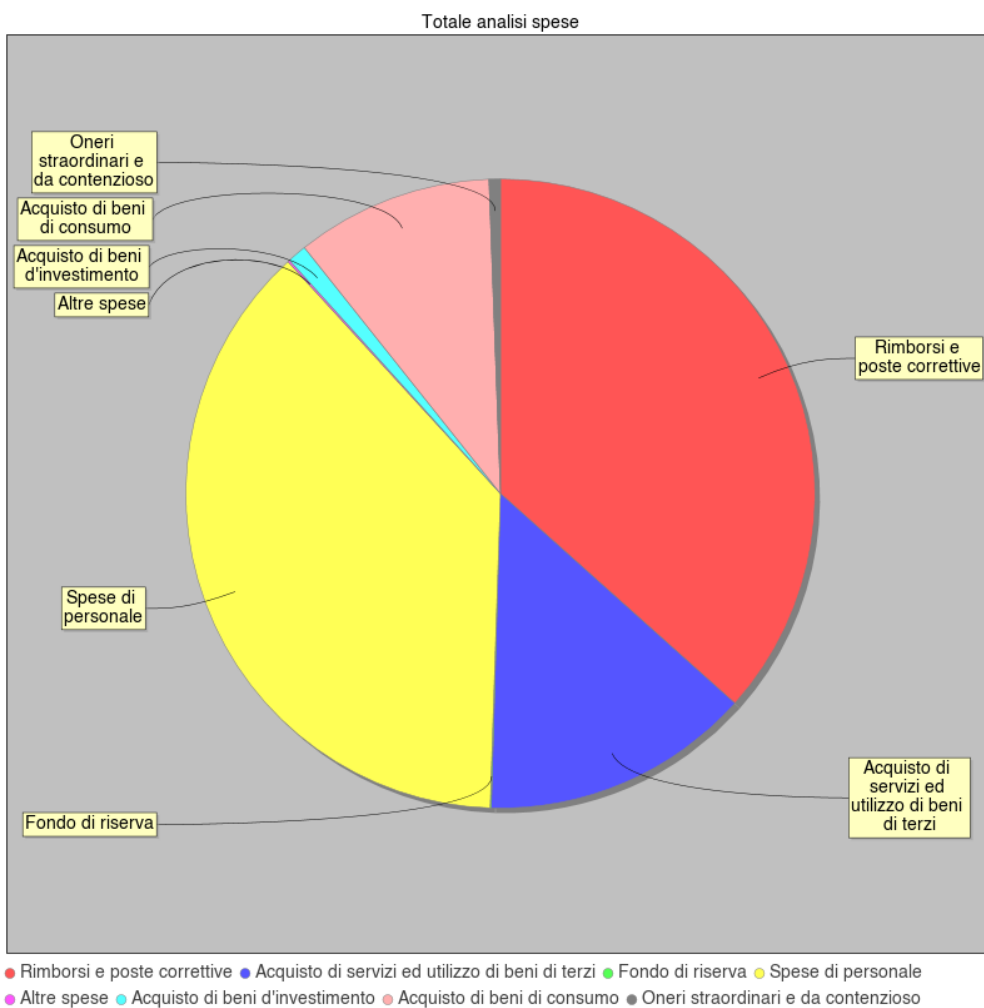
SPESE						IMPORTO DESTINATO			
Spese di personale						331.886,14			
Acquisto di beni di consumo						89.195,87			
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi						121.991,30			



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV0 (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

Acquisto di beni d'investimento	8.723,50
Altre spese	916,18
Oneri straordinari e da contenzioso	5.127,48
Rimborsi e poste correttive	322.524,36
Fondo di riserva	500,00





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.



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.





Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
RC GRAZIELLA FUMAGALLI

23880 CASATENOV0 (LC) VIA DELLA MISERICORDIA 4 C.F. 94024420138 C.M. LCRC02000L

5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Nella certezza di aver operato utilizzando al meglio tutte le risorse umane, finanziarie e strumentali a disposizione dell'Istituzione scolastica, per gli aspetti di propria competenza, al fine di conseguire gli obiettivi istituzionali in ossequio agli indirizzi politici impartiti e nel pieno rispetto della normativa, si sottopone la presente, unitamente a tutta la documentazione citata nelle premesse, all'esame dei revisori, ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 c.2 D.I. 129/2018.

CASATENOV0, 10-04-
2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

SILVIA SALVATRICE NICOLOSI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

EMANUELA MARINO