



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 12/12/2024 con provvedimento n. 10 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	667.383,54	Programmazione definitiva	662.394,43	Disp. fin. da programmare 4.989,11
Accertamenti	413.912,45	Impegni	328.240,38	Avanzo di competenza 85.672,07
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				201.552,94
Riscossioni competenza residui (B)	342.435,84	Pagamenti competenza residui (C)	375.942,70	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				168.046,08
Somme rimaste da riscuotere (E)	107.061,30	Somme rimaste da pagare (F)	10.010,13	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 97.051,17
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	74.731,07	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	714,03	
Totale residui attivi (I=E+G)	181.792,37	Totale residui passivi (L=F+H)	10.724,16	Residui Attivi - Residui Passivi 171.068,21



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	253.471,09	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	60.600,00	60.600,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	11.982,16	11.982,16	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	237.336,71	237.336,71	100,00 %
6. Contributi da privati	103.993,55	103.993,55	100,00 %
12. Altre entrate	0,03	0,03	100,00 %
Totale Entrate	667.383,54	413.912,45	
Disavanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	413.912,45	



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	213.900,94	39.570,15	253.471,09
	2	Vincolato	199.536,86	43.266,39	242.803,25
	1	Non vincolato	14.364,08	-3.696,24	10.667,84

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	60.600,00	60.600,00	0,00	60.600,00	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	60.600,00	60.600,00	0,00	60.600,00	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	4.520,66	11.982,16	11.982,16	11.982,16	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	4.520,66	11.084,15	11.084,15	11.084,15	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	898,01	898,01	898,01	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	101.063,94	237.336,71	237.336,71	199.613,81	37.722,90	0,00
	4	Comune vincolati	101.063,94	237.036,71	237.036,71	199.313,81	37.722,90	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	300,00	300,00	300,00	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	58.482,40	103.993,55	103.993,55	95.255,15	8.738,40	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	17.258,40	21.468,00	21.468,00	18.916,00	2.552,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	40.000,00	80.749,55	80.749,55	74.575,15	6.174,40	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	1.224,00	42,00	42,00	42,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa	0,00	234,00	234,00	222,00	12,00	0,00



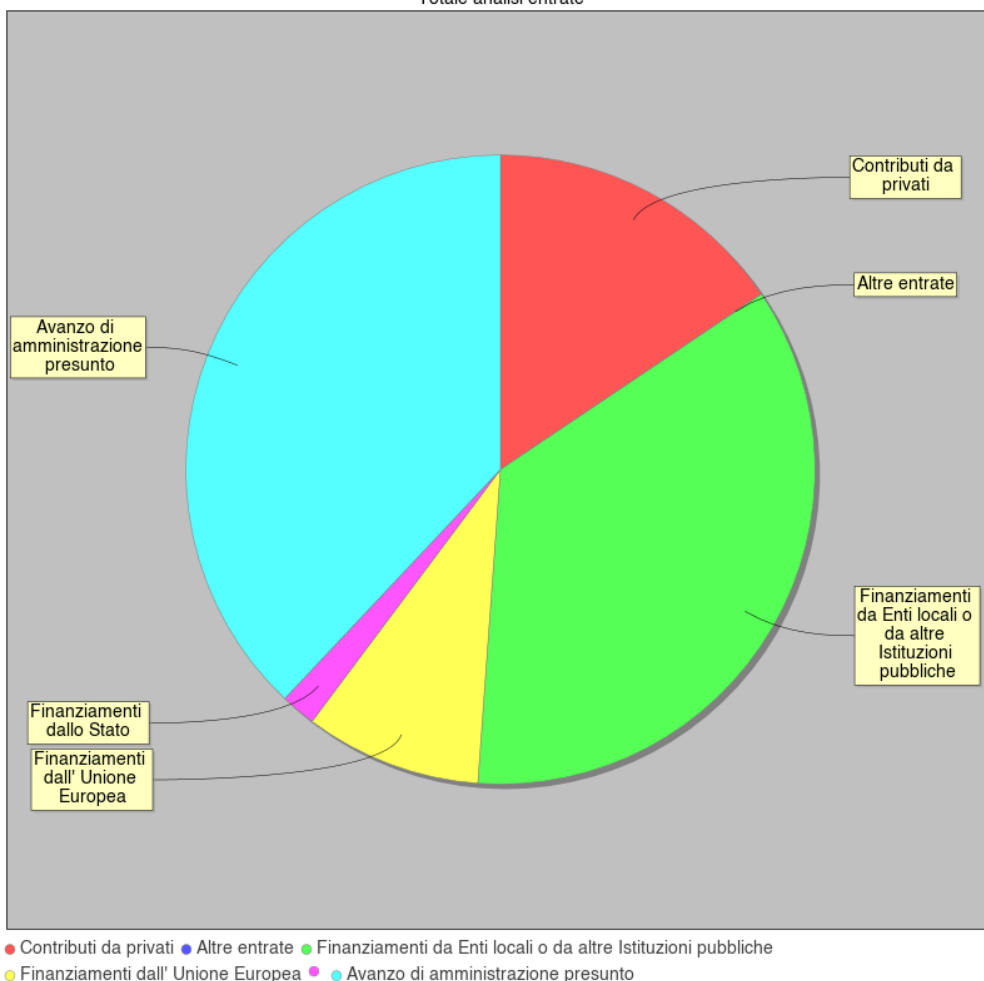
		personale						
--	--	-----------	--	--	--	--	--	--

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,01	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,01	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	253.471,09
Finanziamenti dall' Unione Europea	60.600,00
Finanziamenti dallo Stato	11.982,16
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	237.336,71
Contributi da privati	103.993,55
Altre entrate	0,03

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	455.662,93	297.224,33	65,23 %
P. Progetti	206.431,50	31.016,05	15,02 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	300,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	662.394,43	328.240,38	
Avanzo di competenza		85.672,07	
Totale a pareggio		413.912,45	



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	294.146,13	161.516,80	455.662,93	297.224,33	297.175,93	48,40	158.438,60
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	11.861,65	3.828,91	15.690,56	9.083,56	9.035,16	48,40	6.607,00
	2	Funzionamento amministrativo	6.098,84	1.818,59	7.917,43	6.021,22	6.021,22	0,00	1.896,21
	3	Didattica	201.149,75	114.810,16	315.959,91	195.476,18	195.476,18	0,00	120.483,73
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	73.668,41	40.864,65	114.533,06	86.643,37	86.643,37	0,00	27.889,69
	6	Attività di orientamento	1.367,48	194,49	1.561,97	0,00	0,00	0,00	1.561,97

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	78.532,71	127.898,79	206.431,50	31.016,05	21.054,32	9.961,73	175.415,45
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	15.337,94	17.244,29	32.582,23	1.859,07	1.859,07	0,00	30.723,16
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	61.910,07	110.054,50	171.964,57	27.911,17	17.949,44	9.961,73	144.053,40
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.284,70	600,00	1.884,70	1.245,81	1.245,81	0,00	638,89

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

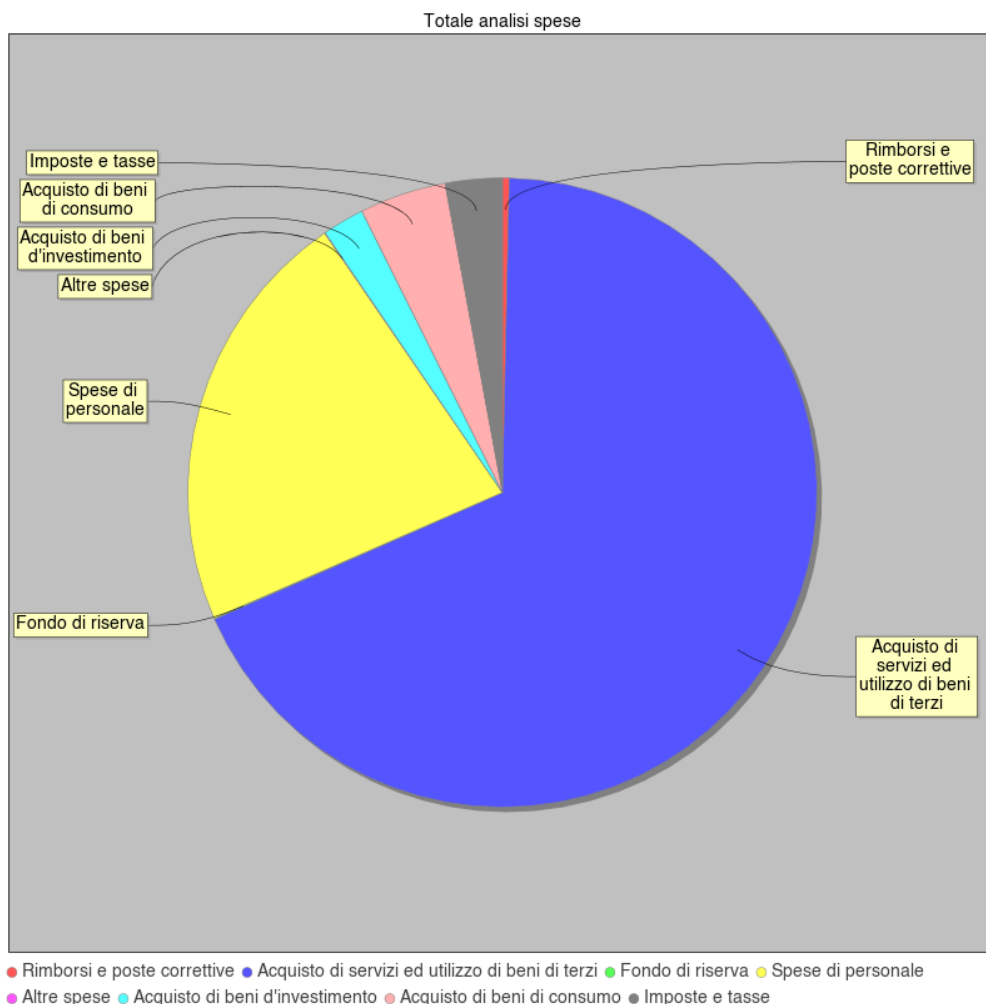
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	98	Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	145.616,22
Acquisto di beni di consumo	29.493,63
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	450.824,17
Acquisto di beni d'investimento	14.283,12
Altre spese	203,95



Imposte e tasse	19.354,33
Rimborsi e poste correttive	2.319,01
Fondo di riserva	300,00





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.

L'aggregato Z01 – Disponibilità finanziaria da programmare rappresenta la somma delle risorse non ancora destinate a specifiche voci di spesa all'interno del Programma Annuale. Questo importo residuale, pari a 4.989,11.

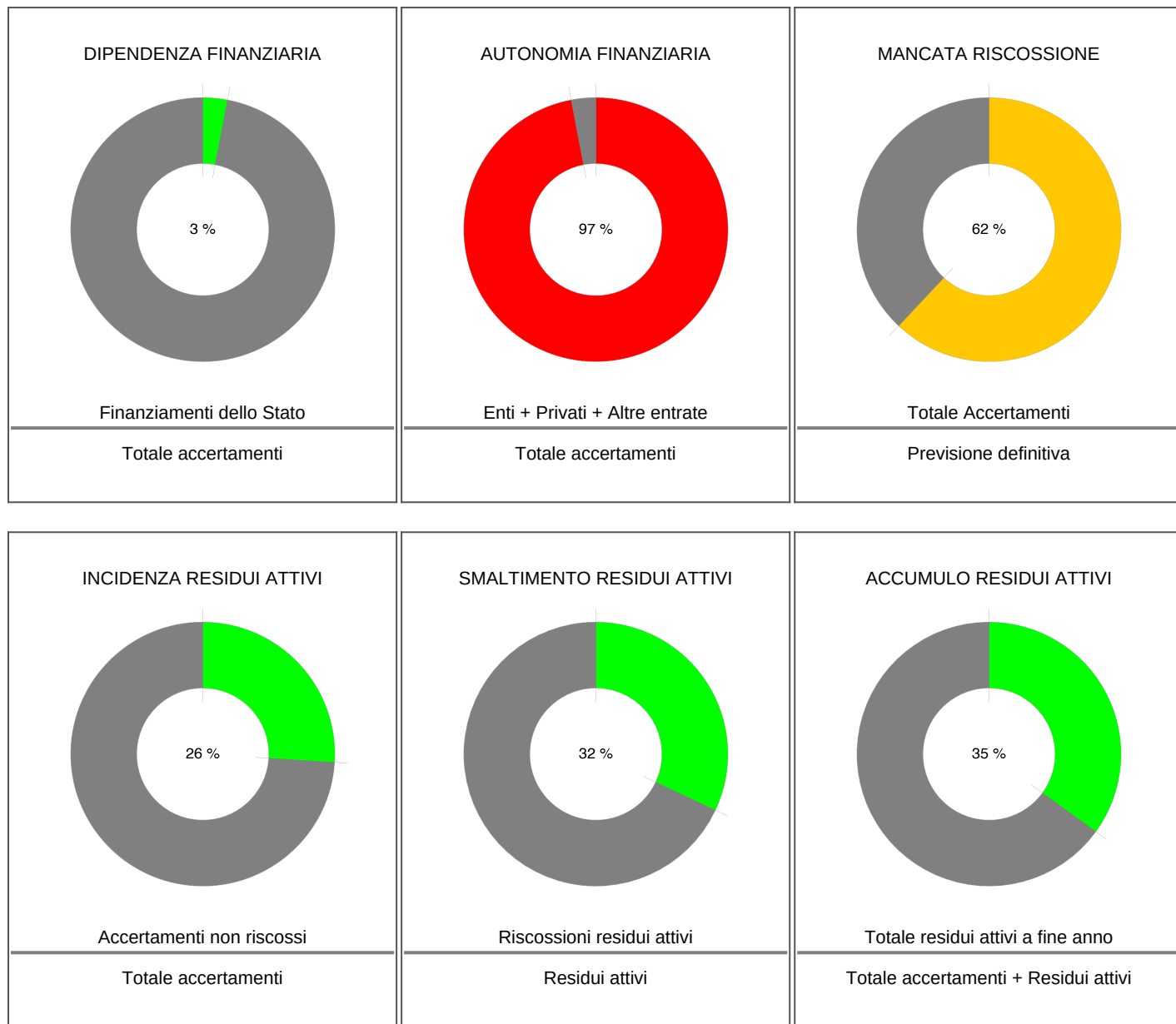
L'esercizio finanziario 2024 esponeva una residua disponibilità finanziaria da programmare, al 31/12/2024, pari ad euro 4.989,11 derivante dal classico atteggiamento prudentiale che ha caratterizzato la programmazione degli ultimi tre esercizi finanziari, considerando dunque la fisiologica diminuzione del grado di certezza nell'esigibilità di tali somme, fermo restando l'impegno da parte dell'Istituzione Scolastica ad attivare ogni idonea iniziativa per la riscossione delle partite attive.



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

La presente relazione fornisce un'analisi sintetica ma approfondita dei risultati conseguiti nella gestione finanziaria dell'Istituto, sulla base del Programma Annuale 2025, predisposto in termini di competenza per l'esercizio finanziario che copre il periodo dal 1° gennaio 2025 al 31 dicembre 2025.

L'azione gestionale è stata sviluppata in coerenza con le direttrici strategiche individuate nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), assicurando l'allineamento tra la programmazione finanziaria e gli obiettivi didattici ed educativi dell'Istituto. In tale prospettiva, l'impiego delle risorse è stato improntato a criteri di efficienza ed efficacia, secondo un modello di governance finanziaria orientato alla sostenibilità e alla piena trasparenza amministrativo-contabile.

L'esercizio finanziario 2025 è stato caratterizzato dal consolidamento delle azioni intraprese nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), con un utilizzo mirato dei finanziamenti volto al potenziamento dell'innovazione didattica e digitale. In particolare, le risorse sono state destinate a:

- rafforzare la formazione a distanza e la didattica digitale integrata;
- sviluppare le competenze professionali del personale scolastico, docente e ATA, mediante percorsi di aggiornamento e specializzazione;
- migliorare la qualità dell'insegnamento attraverso l'introduzione di metodologie innovative e l'ampliamento delle dotazioni tecnologiche a supporto delle attività didattiche.
- l'adozione di strumenti operativi e strategie mirate ha permesso di conseguire elevati standard qualitativi, in linea con le direttive ministeriali e con le esigenze di un sistema scolastico in costante evoluzione.

In un'ottica di continuità e sviluppo, la Scuola Secondaria di I grado "Vivaio" ha confermato, anche nel corso dell'esercizio finanziario 2025, una significativa capacità di adattamento ai nuovi contesti e alle mutate esigenze organizzative. L'azione amministrativo-gestionale si è distinta per l'efficace collaborazione tra tutte le componenti scolastiche, che hanno operato sinergicamente per garantire una riorganizzazione funzionale degli spazi didattici e amministrativi presso la nuova sede di Viale D'Annunzio. Tale processo si è svolto nel rispetto delle linee guida istituzionali e in continuità con l'offerta formativa consolidata, preservando l'identità metodologica e pedagogica che caratterizza l'Istituto.

Alla luce degli elementi sopra esposti, della documentazione agli atti della segreteria scolastica e dei provvedimenti amministrativi adottati, si sottopone ai Revisori dei Conti l'analisi del Conto Consuntivo 2025 relativo alla gestione del Programma Annuale 2025. L'esame è finalizzato ad accertare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, nel rispetto dei principi di economicità, efficienza e trasparenza nell'utilizzo delle risorse pubbliche.

MILANO, 23-02-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

MILENA SALPIETRO FIRMATO DIGITALMENTE

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VALENTINA DELL'AQUILA FIRMATO
DIGITALMENTE