



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 10/02/2025 con provvedimento n. 12 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

La verifica al Programma Annuale 2025 (situazione al 30/6/2025) è stata approvata dal CdI in data 28/6/2025; non è risultato necessario effettuare variazioni sull'avanzo di amministrazione



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	422.477,42	Programmazione definitiva	422.350,63	Disp. fin. da programmare 126,79
Accertamenti	147.357,82	Impegni	172.059,39	Disavanzo di competenza 24.701,57
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				123.825,41
Riscossioni competenza residui (B)	113.901,01	Pagamenti competenza residui (C)	184.037,39	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				53.689,03
Somme rimaste da riscuotere (E)	78.498,76	Somme rimaste da pagare (F)	2.449,70	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 76.049,06
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	63.998,33	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	284,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	142.497,09	Totale residui passivi (L=F+H)	2.733,70	Residui Attivi - Residui Passivi 139.763,39

Per quanto concerne la congruenza dei modelli H e J in merito all'avanzo di amministrazione si evidenzia quanto segue:

1. Avanzo/disavanzo d'esercizio (modello H anno 2025) -24.701,57
2. Avanzo di amministrazione attuale (valore colonna A modello H anno 2025) 242.097,29
3. Avanzo di amministrazione complessivo (modello H anno 2025) 217.395,72
4. Somme derivanti da radiazioni e residui -23.943,30
5. Avanzo di amministrazione compreso di radiazioni su residui 193.452,42
6. Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2025 (punto 7 modello J anno 2025) 193.452,42



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	242.097,29	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	106.720,81	74.153,19	69,48 %
3. Finanziamenti dallo Stato	20.430,50	20.430,50	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	3.249,01	3.249,01	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	23.978,81	23.978,81	100,00 %
6. Contributi da privati	25.928,90	25.474,30	98,25 %
8. Rimborsi e restituzione somme	72,00	72,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,10	0,01	10,00 %
Totale Entrate	422.477,42	147.357,82	
Disavanzo di competenza		24.701,57	
Totale a pareggio		172.059,39	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

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	242.097,29	0,00	242.097,29
	1	Non vincolato	40.683,02	0,00	40.683,02
	2	Vincolato	201.414,27	0,00	201.414,27

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	34.655,81	106.720,81	74.153,19	20.127,00	54.026,19	32.567,62
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	51.938,00	51.938,00	0,00	51.938,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	34.655,81	54.782,81	22.215,19	20.127,00	2.088,19	32.567,62

La programmazione definitiva tiene conto dell'assunzione in bilancio Programma Nazionale "Scuola e competenze" 2021-2027 Piano Estate 2026 (€ 51.938,00) e della variazione relativa all'acconto del Porgetto PNRR/Erasmus (€ 20.127,00).

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	8.468,67	20.430,50	20.430,50	20.430,50	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	8.468,67	20.430,50	20.430,50	20.430,50	0,00	0,00

La programmazione definitiva tiene conto dell'assegnazione integrativa al Programma Annuale (4/12 pari a € 4.166,00) e di ulteriori integrazioni per il funzionamento amministrativo-didattico (€ 7.491,00), delle Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 - Percorsi di orientamento per gli studenti (€ 228,99) e dell'integrazione per Dispersione Scolastica (€ 75,84).

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	3.249,01	3.249,01	3.249,01	1.776,44	1.472,57	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	3.249,01	3.249,01	3.249,01	1.776,44	1.472,57	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 -
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------	---------------------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	478,81	23.978,81	23.978,81	978,81	23.000,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	478,81	978,81	978,81	978,81	0,00	0,00

La programmazione definitiva tiene conto del contributo per il diritto allo Studio assegnato dal Comune di Laveno Mombello (per un importo di € 23.000) e dell'assegnazione di € 500 da parte di Università pubbliche per compenso TUTOR per tirocini docenti.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	24.777,00	25.928,90	25.474,30	25.474,30	0,00	454,60
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.000,00	20.675,90	20.408,30	20.408,30	0,00	267,60
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	3.995,00	3.995,00	3.850,50	3.850,50	0,00	144,50
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	782,00	782,00	739,50	739,50	0,00	42,50
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	276,00	276,00	276,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00

La previsione definitiva tiene conto dell'adeguamento della programmazione iniziale ai contributi previsti da parte delle famiglie per le visite di istruzione, di contributi pari a € 250,00 da parte di Università private per l'effettuazione di tirocini docenti, di un rimborso pari a € 26,00 da parte di Trenord SpA e del premio di € 200,00 relativo al concorso "Insieme per suonare cantare danzare recitare".

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	72,00	72,00	72,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	72,00	72,00	72,00	0,00	0,00

La programmazione definitiva tiene conto del rientro quota per pagamento PagoPA iscrizione giochi matematici internazionali non andata a buon fine (€ 72,00).

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,10	0,10	0,01	0,01	0,00	0,09
	1	Interessi	0,10	0,10	0,01	0,01	0,00	0,09

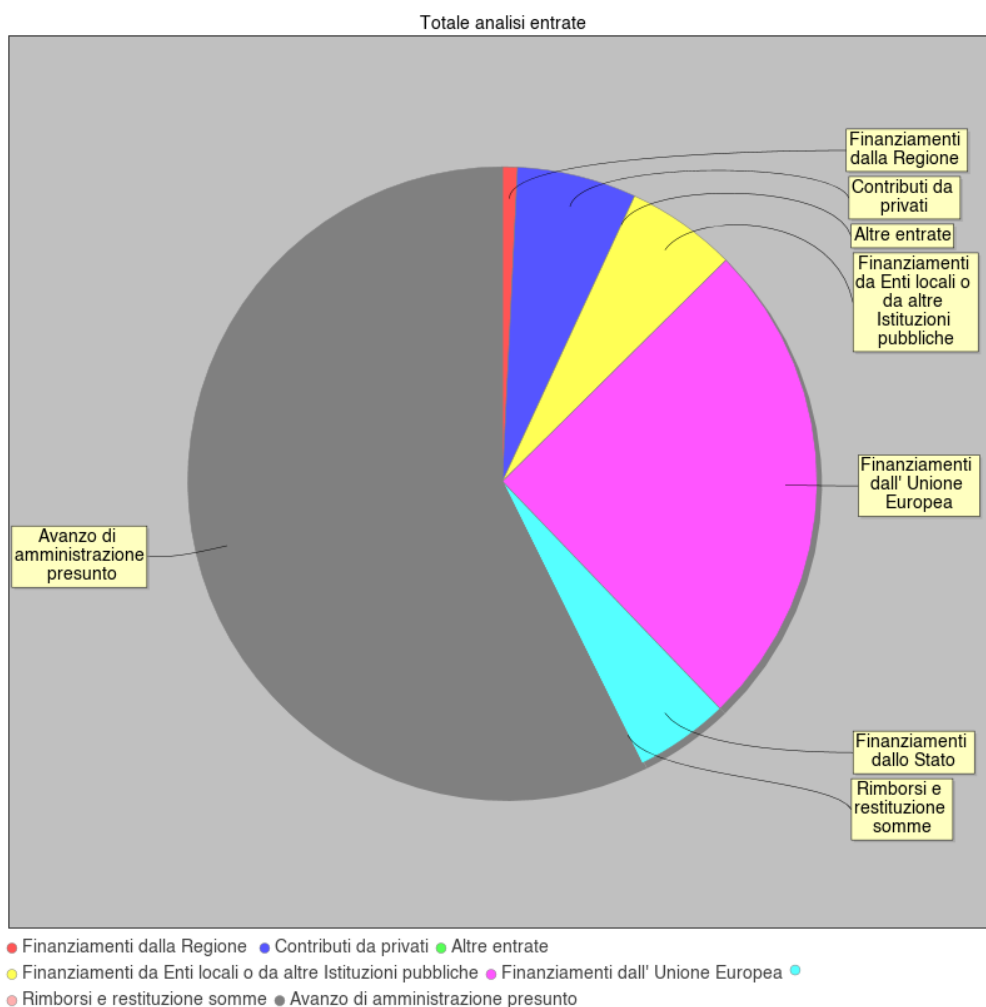
Aggregato	Importo
-----------	---------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

Avanzo di amministrazione presunto	242.097,29
Finanziamenti dall' Unione Europea	106.720,81
Finanziamenti dallo Stato	20.430,50
Finanziamenti dalla Regione	3.249,01
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	23.978,81
Contributi da privati	25.928,90
Rimborsi e restituzione somme	72,00
Altre entrate	0,10





Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

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	253.599,69	128.632,25	50,72 %
P. Progetti	167.904,07	43.427,14	25,86 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	846,87	0,00	0,00 %
Totale Spese	422.350,63	172.059,39	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		172.059,39	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

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	220.628,96	32.970,73	253.599,69	128.632,25	126.182,55	2.449,70	124.967,44
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	6.861,02	0,00	6.861,02	4.227,95	4.227,95	0,00	2.633,07
	2	Funzionamento amministrativo	19.325,10	4.766,00	24.091,10	14.097,80	14.073,15	24,65	9.993,30
	3	Didattica	171.367,04	27.273,84	198.640,88	89.627,78	87.202,73	2.425,05	109.013,10
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	22.200,00	701,90	22.901,90	20.243,72	20.243,72	0,00	2.658,18
	6	Attività di orientamento	875,80	228,99	1.104,79	435,00	435,00	0,00	669,79

Lo scostamento rilevante sull'Attività A.3 Didattica deriva principalmente dalla variazione relativa all'acconto del Progetto PNRR/Erasmus (€ 20.127,00) oltre che dalle assegnazioni integrative al funzionamento amministrativo-didattico.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	92.124,07	75.780,00	167.904,07	43.427,14	43.427,14	0,00	124.476,93
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	10.498,70	5.084,00	15.582,70	4.542,43	4.542,43	0,00	11.040,27
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	76.802,99	72.346,00	149.148,99	37.424,71	37.424,71	0,00	111.724,28
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.822,38	-1.650,00	3.172,38	1.460,00	1.460,00	0,00	1.712,38

Lo scostamento rilevante sui Progetti, in particolar modo per quanto concerne l'ambito umanistico e sociale, deriva dall'assunzione in bilancio del Programma Nazionale "Scuola e competenze" 2021-2027 Piano Estate 2026 (€ 51.938,00) e dal contributo del Comune di Laveno Mombello per il diritto allo studio (€ 23.000 ripartiti tra P1 e P2).

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	846,87	0,00	846,87	0,00	0,00	0,00	846,87
	98	Fondo di riserva	846,87	0,00	846,87	0,00	0,00	0,00	846,87

SPESE

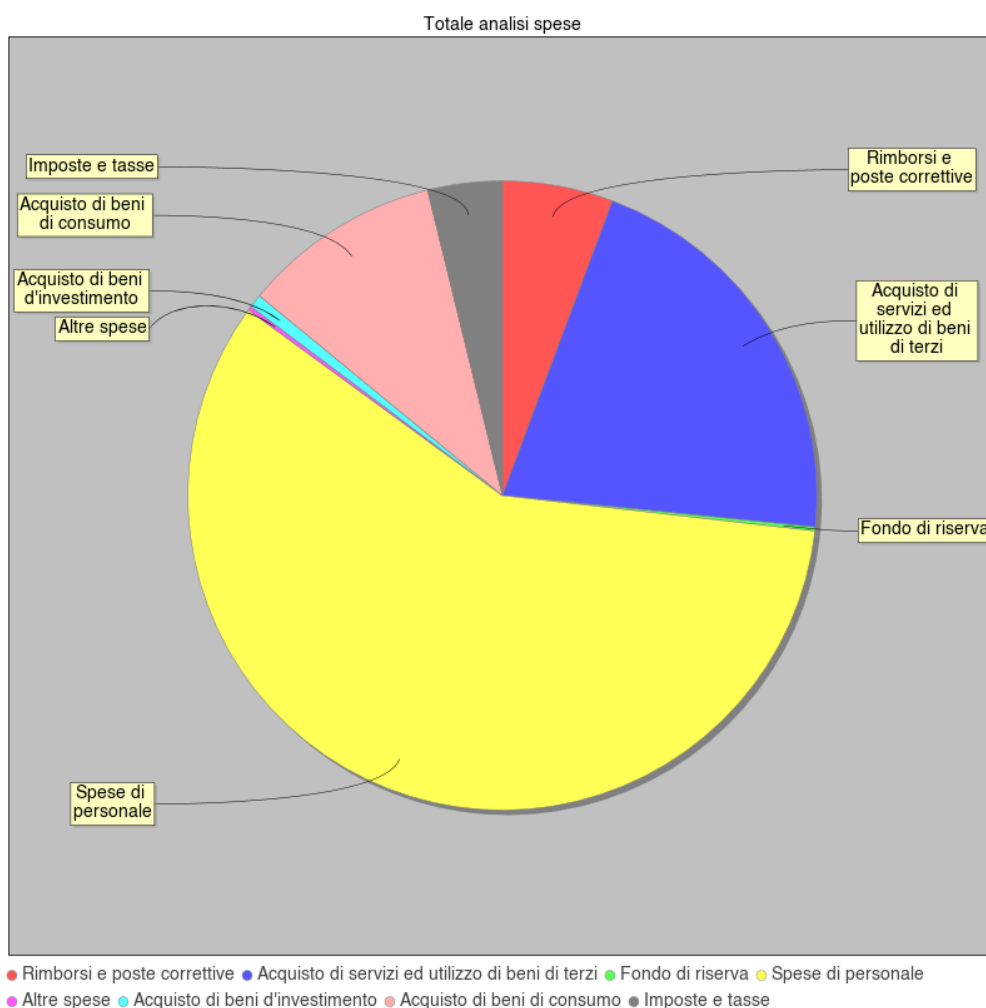
IMPORTO DESTINATO



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C.LAVENO MOMBELLO "MONTEGGIA"

21014 LAVENO-MOMBELLO (VA) VIA MARIA AUSILIATRICE N. 13 C.F. 83005650128 C.M. VAIC829001

Spese di personale	245.995,45
Acquisto di beni di consumo	43.180,70
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	88.292,66
Acquisto di beni d'investimento	2.902,00
Altre spese	919,00
Imposte e tasse	16.166,36
Rimborsi e poste correttive	24.047,59
Fondo di riserva	846,87





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.

La quota di € 126,79 presente nella disponibilità da programmare corrisponde ad una erogazione legata ai Patti di Comunità 2021 da parte dell'Ufficio Scolastico Regionale.



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

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2025, si dichiara:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche previste dal D. Lgs. 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F
- che la presa in carico delle fatture risulta registrata nel sistema di gestione documentale con iscrizione in inventario ove previsto dalla normativa vigente;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2025;
- per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari; - che l'Istituzione scolastica non dispone di conto corrente postale (rapporto chiuso durante l'esercizio 2021, in considerazione del fatto che con l'impiego del sistema Pago in Rete il conto postale non risultava più necessario);
- che l'Istituzione scolastica non dispone di carte di credito;
- che le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite;
- che il Fondo Economale delle minute spese, pur previsto dalla delibera n. 13 del 10/2/2025 del Consiglio di Istituto, non è stato aperto per l'esercizio finanziario 2025;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali (pubblicate tramite il sito Scuola in Chiaro con link dalla sezione amministrazione trasparente del sito dell'istituzione) è rappresentato dal seguente prospetto:

I Trimestre -22,26

II Trimestre -23,23

III Trimestre -22,87

IV Trimestre -8,53

Annuale -20,50

- che l'ammontare dei debiti, pubblicato tramite il sito Scuola in Chiaro con link dalla sezione amministrazione trasparente del sito dell'istituzione e comunicato in Area RGS, per i quattro trimestri e per l'anno 2025 risulta in tutti i casi pari a 0.

In conclusione,

- considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;
- considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;
- considerati i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;
- considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati

a consuntivo si può affermare che i progetti sono stati realizzati in misura adeguata e gli esiti sono stati positivi. Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2025 della gestione del Programma Annuale 2025 al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

LAVENO-MOMBELLO, 07-
03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Furio Forte

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Fabio Giovanetti