



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 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 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Commissario straordinario il 15/01/2024 con delibera n. 28 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

| Entrate | Importo | Uscite | Importo | Entrate - Uscite |
|---|--------------|---|--------------|--|
| Programmazione definitiva | 1.071.972,98 | Programmazione definitiva | 1.050.465,53 | Disp. fin. da programmare 21.507,45 |
| Accertamenti | 312.069,24 | Impegni | 356.687,65 | Disavanzo di competenza 44.618,41 |
| Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A) | | | | 562.269,27 |
| Riscossioni competenza residui (B) | 367.164,67 | Pagamenti competenza residui (C) | 479.474,48 | |
| Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C) | | | | 449.959,46 |
| Somme rimaste da riscuotere (E) | 83.638,48 | Somme rimaste da pagare (F) | 0,00 | Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 83.638,48 |
| Residui anni precedenti non ancora riscossi (G) | 187.803,25 | Residui anni precedenti non ancora pagati (H) | 6.115,86 | |
| Totale residui attivi (I=E+G) | 271.441,73 | Totale residui passivi (L=F+H) | 6.115,86 | Residui Attivi - Residui Passivi 265.325,87 |

Il Programma Annuale 2024 ha subito le seguenti modifiche che sono state approvate con delibera del Commissario Straordinario:

- VARIAZIONE 9 e 10 del 12/03/2024
- VARIAZIONE 21 del 17/05/2024
- VARIAZIONE 28 del 26/07/2024
- VARIAZIONE 30 del 26/07/2024
- VARIAZIONE 49-50-51-52-53-54-56 del 28/11/2024

Sono state altresì apportate le seguenti Entrate Finalizzate:

- Entrate N. 1 e 2 del 01/02/2024
- Entrate N. 4 e 5 del 29/02/2024
- Entrate N. 6-7-8-11-13 del 12/03/2024
- Entrate N. 18-19-20 del 15/05/2024
- Entrate N. 22-23-24-25-26 del 08/07/2024
- Entrate N. 27-35 del 26/07/2024
- Entrate N. 37-39-40-41-42-43-44-45-46 del 26/11/2024
- Entrate N. 55 del 28/11/2024



3. Conto Finanziario

La differenza tra le somme accertate durante l'esercizio (euro 312.069,24) e le somme impegnate (euro 356.687,65) è di euro -44.618,41 e costituisce il disavanzo di competenza.

La situazione amministrativa al 31/12/2024 presenta un saldo di cassa di euro 449.959,46. L'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 è di euro 715.285,33 ed è dato da:

dal saldo di cassa al 31/12/2024 (euro 449.959,46) + i residui attivi al 31/12/2024 (euro 271.441,73) - i residui passivi al 31/12/2024 (euro 6.115,86) e corrisponde alla somma tra le economie dell'esercizio che si evincono dalla disponibilità residua nei MOD.I delle uscite, più la disponibilità finanziaria da programmare Z01 e il fondo di riserva.

L'avanzo di amministrazione di euro 715.285,33 è costituito da fondi non vincolati euro € 142.704,85 e vincolati euro € 572.580,48 come si evince dal prospetto allegato alla presente relazione.

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2024

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1. Avanzo di amministrazione presunto | 759.903,74 | 0,00 | 0,00 % |
| 2. Finanziamenti dall' Unione Europea | 164.852,14 | 164.852,14 | 100,00 % |
| 3. Finanziamenti dallo Stato | 48.665,58 | 48.665,58 | 100,00 % |
| 4. Finanziamenti dalla Regione | 5.682,01 | 5.682,01 | 100,00 % |
| 5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 7.798,70 | 7.798,70 | 100,00 % |
| 6. Contributi da privati | 84.630,24 | 84.630,24 | 100,00 % |
| 7. Proventi da gestioni economiche | 440,50 | 440,50 | 100,00 % |
| 12. Altre entrate | 0,07 | 0,07 | 100,00 % |
| Totale Entrate | 1.071.972,98 | 312.069,24 | |
| Disavanzo di competenza | | 44.618,41 | |
| Totale a pareggio | | 356.687,65 | |

Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

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 | 759.903,74 | 0,00 | 759.903,74 |
| | 1 | Non vincolato | 143.233,85 | 0,00 | 143.233,85 |
| | 2 | Vincolato | 616.669,89 | 0,00 | 616.669,89 |

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 | 164.852,14 | 164.852,14 | 82.426,06 | 82.426,08 | 0,00 |
| | 3 | Altri finanziamenti dall'Unione Europea | 0,00 | 164.852,14 | 164.852,14 | 82.426,06 | 82.426,08 | 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 | 30.469,72 | 48.665,58 | 48.665,58 | 48.665,58 | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Dotazione ordinaria | 30.469,72 | 46.747,82 | 46.747,82 | 46.747,82 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Altri finanziamenti vincolati dallo Stato | 0,00 | 1.917,76 | 1.917,76 | 1.917,76 | 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 | 5.682,01 | 5.682,01 | 4.469,61 | 1.212,40 | 0,00 |
| | 4 | Altri finanziamenti vincolati | 0,00 | 5.682,01 | 5.682,01 | 4.469,61 | 1.212,40 | 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 | 7.798,70 | 7.798,70 | 7.798,70 | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Provincia non vincolati | 0,00 | 7.798,70 | 7.798,70 | 7.798,70 | 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 | 0,00 | 84.630,24 | 84.630,24 | 84.630,24 | 0,00 | 0,00 |



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

| | | | | | | | | |
|--|----|--|------|-----------|-----------|-----------|------|------|
| | | | | | | | | |
| | 1 | Contributi volontari da famiglie | 0,00 | 34.557,47 | 34.557,47 | 34.557,47 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 0,00 | 35.902,00 | 35.902,00 | 35.902,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Contributi per copertura assicurativa personale | 0,00 | 209,00 | 209,00 | 209,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 | Contributi da imprese non vincolati | 0,00 | 8.775,00 | 8.775,00 | 8.775,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati | 0,00 | 970,00 | 970,00 | 970,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 10 | Altri contributi da famiglie vincolati | 0,00 | 2.716,77 | 2.716,77 | 2.716,77 | 0,00 | 0,00 |
| | 12 | Contributi da Istituzioni sociali private vincolati | 0,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 |

Il contributo volontario delle famiglie risulta essere una fonte importante di finanziamento per una adeguata Offerta Formativa, e questo aspetto viene colto dalla quasi totalità delle famiglie degli studenti dell'istituto Tecnico Agrario che versano regolarmente il contributo di euro 90,00. Per quanto concerne invece le famiglie degli studenti dell'Istituto Besta Fossati viene colto meno questo aspetto, infatti le famiglie che pagano il contributo volontario sono una percentuale inferiore. Per correttezza e per semplificare la gestione, i contributi delle famiglie dell'ITAS vengono fatte confluire nell P1.7.

Quelli delle famiglie del Besta Fossati vengono fatti confluire nel P1.2. In questo modo risulta più semplice tenere distinti gli acquisti che vengono fatti per l'uno o per l'altro Istituto.

Per quanto concerne i contributi delle famiglie sia dell'ITAS che del Besta Fossati (sia quelli versati per l'anno scolastico 24/25 che quelli rimasti dagli anni scolastici precedenti e confluiti nell'avanzo di amministrazione) sono stati utilizzati per gli acquisti come da prospetti allegati alla presente relazione.

Si evidenzia inoltre che non sono stati introitati fondi derivanti da erogazioni liberali, anche ai sensi dell'art. 1, commi 145 e seguenti della legge 107 del 2015, e non sono stati reperiti fondi ai sensi dell'art. 43, comma 5".

7 - Proventi da gestioni economiche

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|---|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|---------------------|
| 7 | | Proventi da gestioni economiche | 0,00 | 440,50 | 440,50 | 440,50 | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di beni di consumo | 0,00 | 440,50 | 440,50 | 440,50 | 0,00 | 0,00 |

La cifra sopra riportata è relativa agli incassi dell'Azienda Agricola dati dalla vendita di prodotti dell'orto e fiori come si evince dal registro delle vendite allegato alla presente relazione

12 - Altre entrate

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|---------------------|
| 12 | | Altre entrate | 0,00 | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Interessi attivi da Banca d'Italia | 0,00 | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 0,00 | 0,00 |

| Aggregato | Importo |
|-----------|---------|
|-----------|---------|

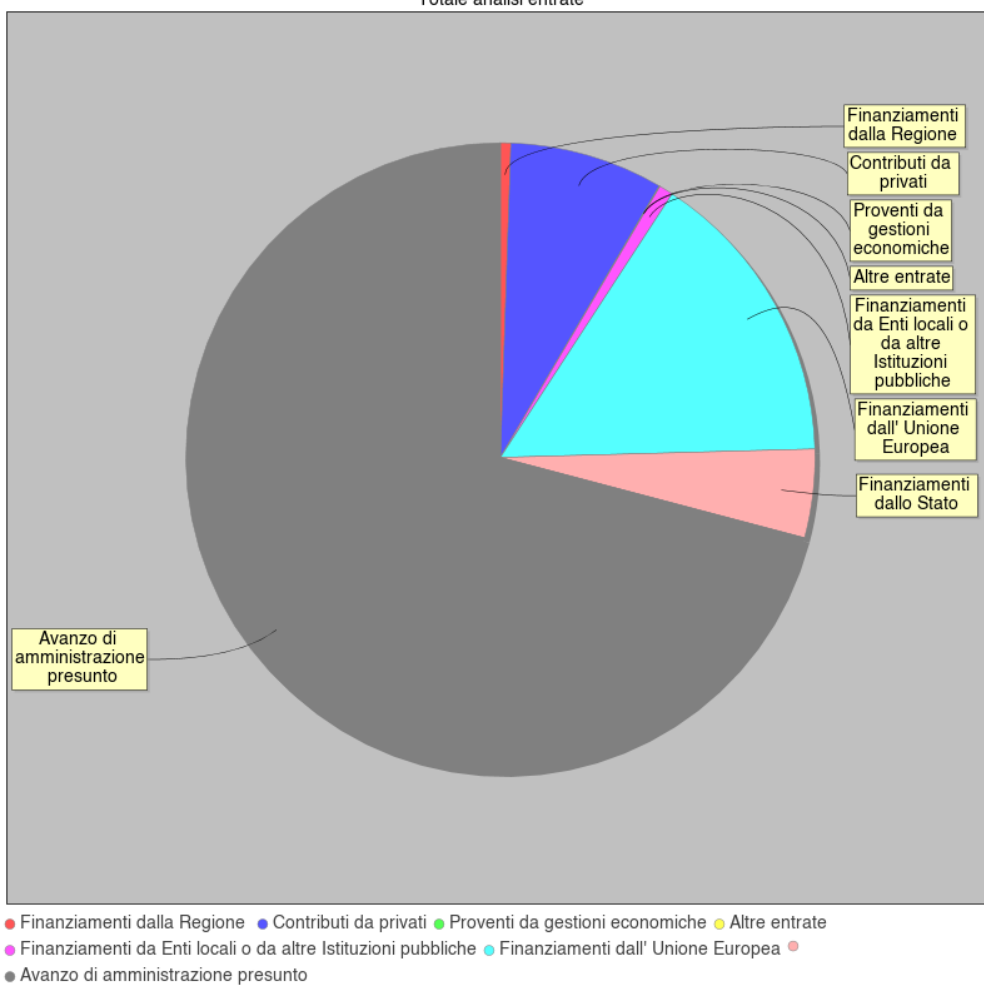


Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

| | |
|---|------------|
| | |
| Avanzo di amministrazione presunto | 759.903,74 |
| Finanziamenti dall' Unione Europea | 164.852,14 |
| Finanziamenti dallo Stato | 48.665,58 |
| Finanziamenti dalla Regione | 5.682,01 |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 7.798,70 |
| Contributi da privati | 84.630,24 |
| Proventi da gestioni economiche | 440,50 |
| Altre entrate | 0,07 |

Totale analisi entrate





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Obblighi da pagare (b/a) |
|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|
| A. Attività amministrativo-didattiche | 651.745,44 | 121.982,89 | 18,72 % |
| P. Progetti | 394.730,90 | 234.344,22 | 59,37 % |
| G. Gestioni economiche | 3.889,19 | 360,54 | 9,27 % |
| R. Fondo di riserva | 100,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale Spese | 1.050.465,53 | 356.687,65 | |
| Avanzo di competenza | | 0,00 | |
| | Totale a pareggio | 356.687,65 | |



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

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 | 412.488,85 | 239.256,59 | 651.745,44 | 121.982,89 | 121.982,89 | 0,00 | 529.762,55 |
| | 1 | Funzionamento generale e decoro della Scuola | 90.162,61 | 3.069,52 | 93.232,13 | 22.920,90 | 22.920,90 | 0,00 | 70.311,23 |
| | 2 | Funzionamento amministrativo | 49.662,91 | 16.199,81 | 65.862,72 | 14.130,73 | 14.130,73 | 0,00 | 51.731,99 |
| | 3 | Didattica | 83.716,91 | 172.624,91 | 256.341,82 | 6.881,19 | 6.881,19 | 0,00 | 249.460,63 |
| | 4 | Alternanza Scuola-Lavoro | 56.488,22 | 20.715,19 | 77.203,41 | 38.421,12 | 38.421,12 | 0,00 | 38.782,29 |
| | 5 | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 118.975,26 | 25.966,00 | 144.941,26 | 39.532,02 | 39.532,02 | 0,00 | 105.409,24 |
| | 6 | Attività di orientamento | 13.482,94 | 681,16 | 14.164,10 | 96,93 | 96,93 | 0,00 | 14.067,17 |

P - Progetti

| Tipologia | Categoria | Descrizione | Previsione iniziale | Variazione | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|-----------|-----------|---|---------------------|------------|-----------------------|-----------------|------------|-------------------|---------------------|
| P | | Progetti | 352.828,47 | 41.902,43 | 394.730,90 | 234.344,22 | 234.344,22 | 0,00 | 160.386,68 |
| | 1 | Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | 304.191,05 | 35.429,43 | 339.620,48 | 219.571,03 | 219.571,03 | 0,00 | 120.049,45 |
| | 2 | Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | 35.284,17 | 6.473,00 | 41.757,17 | 14.773,19 | 14.773,19 | 0,00 | 26.983,98 |
| | 3 | Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | 4.000,15 | 0,00 | 4.000,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000,15 |
| | 4 | Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale" | 7.793,10 | 0,00 | 7.793,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.793,10 |
| | 5 | Progetti per "Gare e concorsi" | 1.560,00 | 0,00 | 1.560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.560,00 |

G - Gestioni economiche

| Tipologia | Categoria | Descrizione | Previsione iniziale | Variazione | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|-----------|-----------|---------------------|---------------------|------------|-----------------------|-----------------|--------|-------------------|---------------------|
| G | | Gestioni economiche | 3.448,69 | 440,50 | 3.889,19 | 360,54 | 360,54 | 0,00 | 3.528,65 |
| | 1 | Azienda agraria | 3.448,69 | 440,50 | 3.889,19 | 360,54 | 360,54 | 0,00 | 3.528,65 |

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 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| | 98 | Fondo di riserva | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |

ATTIVI

Iniziali al 1/1/2024

326.537,16



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

| | |
|------------------------|--|
| Riscossi | 138.733,91 |
| Da riscuotere | 187.803,25 |
| Residui esercizio 2024 | 83.638,48 |
| Variaz. in diminuzione | ----- |
| Totale Residui Attivi | 271.441,73 (di cui : dallo Stato 250.157,13; verso altri 21.284,60) |

PASSIVI

| | |
|------------------------|--|
| Iniziali al 1/1/24 | 128.902,69 |
| Pagati | 122.786,83 |
| Da pagare | 6115,86 |
| Residui esercizio 2024 | 6.115,86 |
| Variaz. in diminuzione | ----- |
| Totale Residui Passivi | 6.115,86 (di cui : verso lo Stato 2450,87; verso altri 3664,99) |

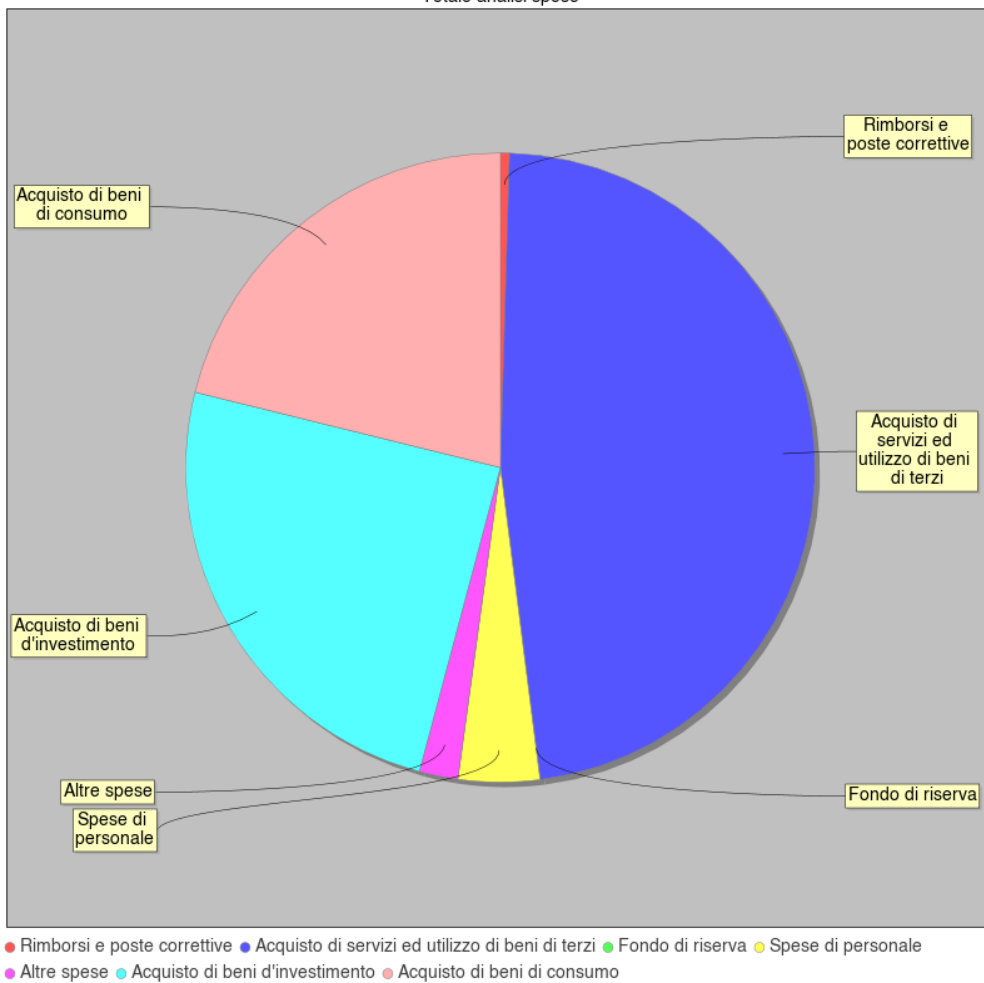
| SPESE | IMPORTO DESTINATO |
|--|-------------------|
| Spese di personale | 43.804,14 |
| Acquisto di beni di consumo | 222.160,95 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 499.191,48 |
| Acquisto di beni d'investimento | 259.517,50 |
| Altre spese | 20.852,51 |
| Rimborsi e poste correttive | 4.838,95 |
| Fondo di riserva | 100,00 |



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

Totale analisi spese





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

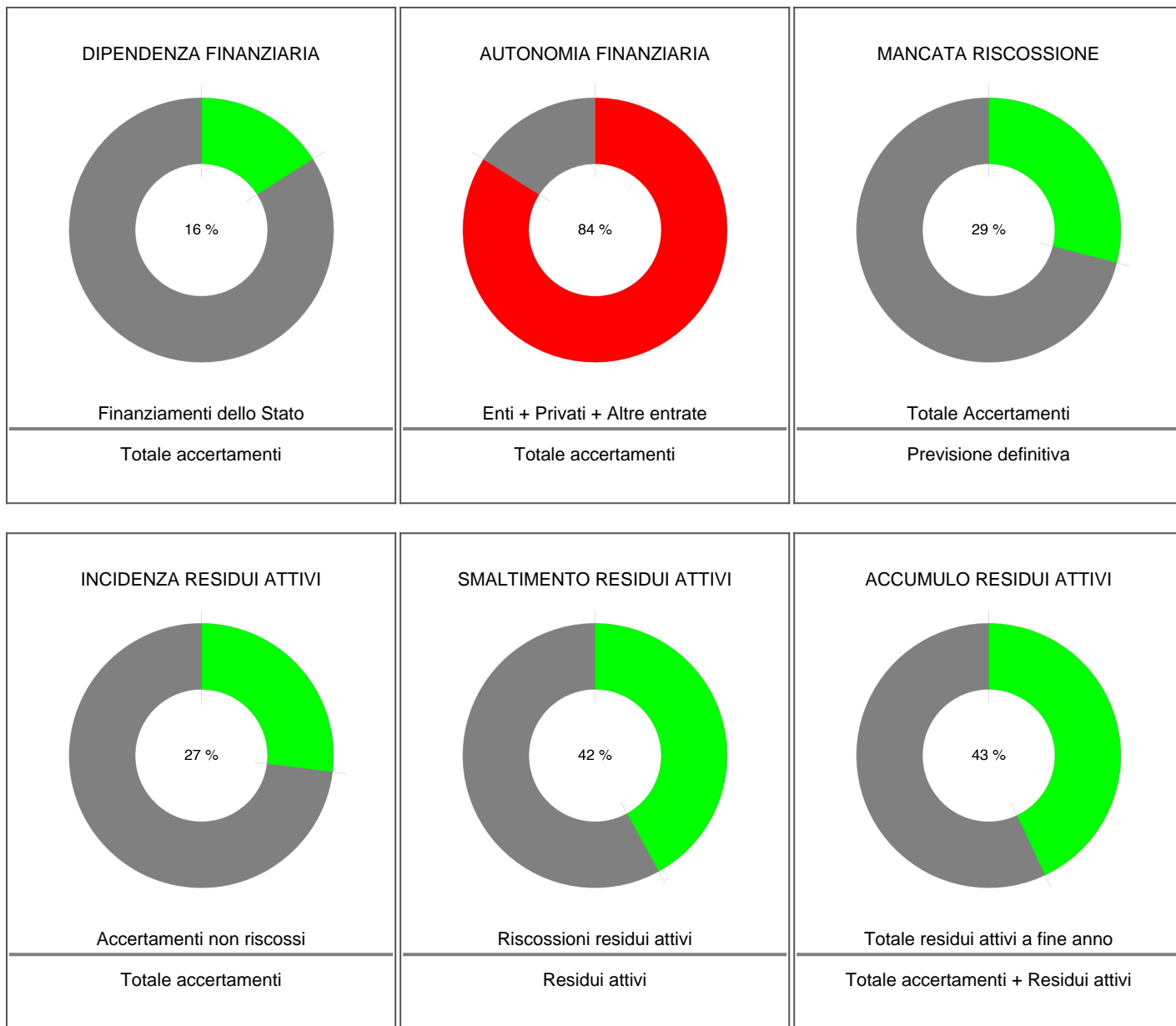
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

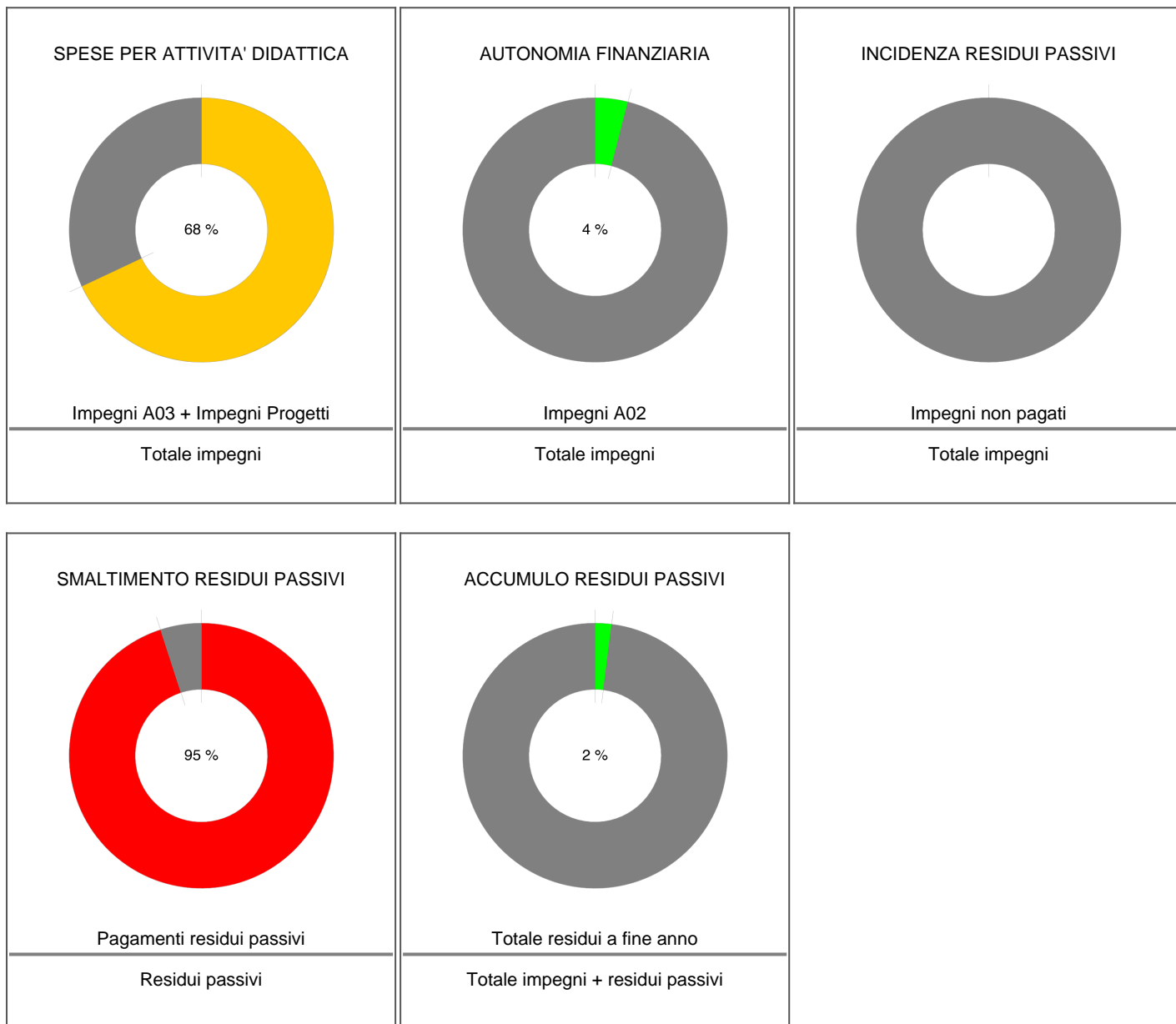
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





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
TA ISTITUTO TECNICO AGRARIO**

23100 SONDRIO (SO) SALITA SCHENARDI, 6 C.F. 93014380146 C.M. SOTA01000X

5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

SONDRIO, **14-03-2025**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

SILVIO ISOLA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

DARIO FASCETTA