



## 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 31/01/2025 con provvedimento n. 16 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	297.734,15	Programmazione definitiva	297.734,15	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	70.458,58	Impegni	163.063,91	Disavanzo di competenza 92.605,33
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				115.345,94
Riscossioni competenza residui (B)	105.208,64	Pagamenti competenza residui (C)	194.040,91	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				26.513,67
Somme rimaste da riscuotere (E)	17.569,06	Somme rimaste da pagare (F)	85,22	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 17.483,84
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	90.672,73	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	108.241,79	Totale residui passivi (L=F+H)	85,22	Residui Attivi - Residui Passivi 108.156,57



### 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	227.275,57	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	22.425,00	22.425,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	22.786,00	22.786,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	3.611,42	3.611,42	100,00 %
6. Contributi da privati	19.929,56	19.929,56	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	1.706,56	1.706,56	100,00 %
12. Altre entrate	0,04	0,04	100,00 %
Totale Entrate	297.734,15	70.458,58	
Disavanzo di competenza		92.605,33	
Totale a pareggio		163.063,91	



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	227.275,57	0,00	227.275,57
	2	Vincolato	220.219,54	0,00	220.219,54
	1	Non vincolato	7.056,03	0,00	7.056,03

#### 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	22.425,00	22.425,00	6.727,50	15.697,50	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	22.425,00	22.425,00	6.727,50	15.697,50	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	9.260,66	22.786,00	22.786,00	22.786,00	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	9.260,66	13.892,67	13.892,67	13.892,67	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	8.893,33	8.893,33	8.893,33	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	1.871,56	3.611,42	3.611,42	1.739,86	1.871,56	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	60,00	60,00	60,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	1.871,56	3.551,42	3.551,42	1.679,86	1.871,56	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	19.929,56	19.929,56	19.929,56	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	11.335,00	11.335,00	11.335,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	3.545,00	3.545,00	3.545,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	674,50	674,50	674,50	0,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	45,46	45,46	45,46	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	4.329,60	4.329,60	4.329,60	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	1.706,56	1.706,56	1.706,56	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	1.706,56	1.706,56	1.706,56	0,00	0,00

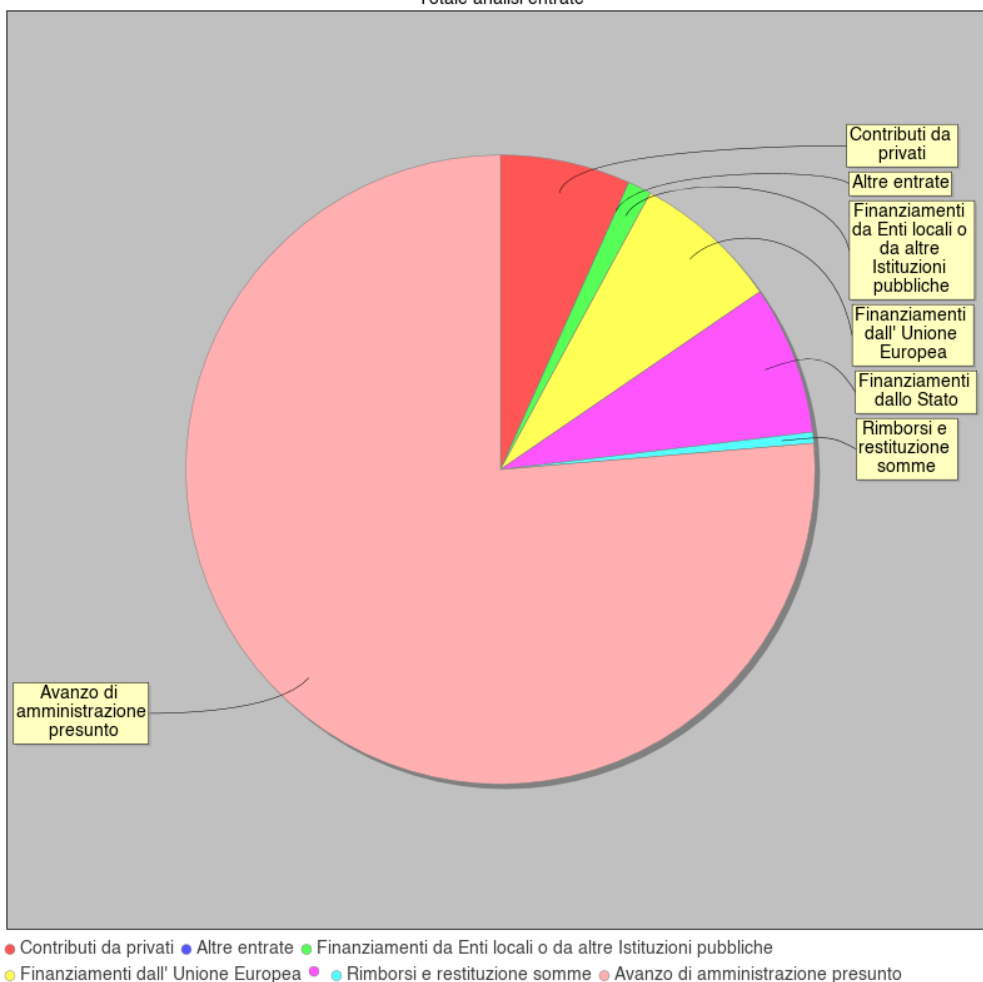
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	227.275,57
Finanziamenti dall' Unione Europea	22.425,00
Finanziamenti dallo Stato	22.786,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	3.611,42
Contributi da privati	19.929,56
Rimborsi e restituzione somme	1.706,56
Altre entrate	0,04



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	200.940,91	138.939,16	69,14 %
P. Progetti	96.293,24	24.124,75	25,05 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	297.734,15	163.063,91	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		163.063,91	



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	171.755,57	29.185,34	200.940,91	138.939,16	138.939,16	0,00	62.001,75
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	10.558,47	0,00	10.558,47	4.857,83	4.857,83	0,00	5.700,64
	2	Funzionamento amministrativo	11.624,19	14.594,01	26.218,20	15.177,05	15.177,05	0,00	11.041,15
	3	Didattica	146.772,29	3.083,40	149.855,69	105.063,80	105.063,80	0,00	44.791,89
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.606,00	11.335,00	13.941,00	13.840,48	13.840,48	0,00	100,52
	6	Attività di orientamento	194,62	172,93	367,55	0,00	0,00	0,00	367,55

#### P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	66.152,22	30.141,02	96.293,24	24.124,75	24.039,53	85,22	72.168,49
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	1.932,80	0,00	1.932,80	0,00	0,00	0,00	1.932,80
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	58.960,55	30.141,02	89.101,57	24.124,75	24.039,53	85,22	64.976,82
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	16,50	0,00	16,50	0,00	0,00	0,00	16,50
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5.242,37	0,00	5.242,37	0,00	0,00	0,00	5.242,37

#### 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

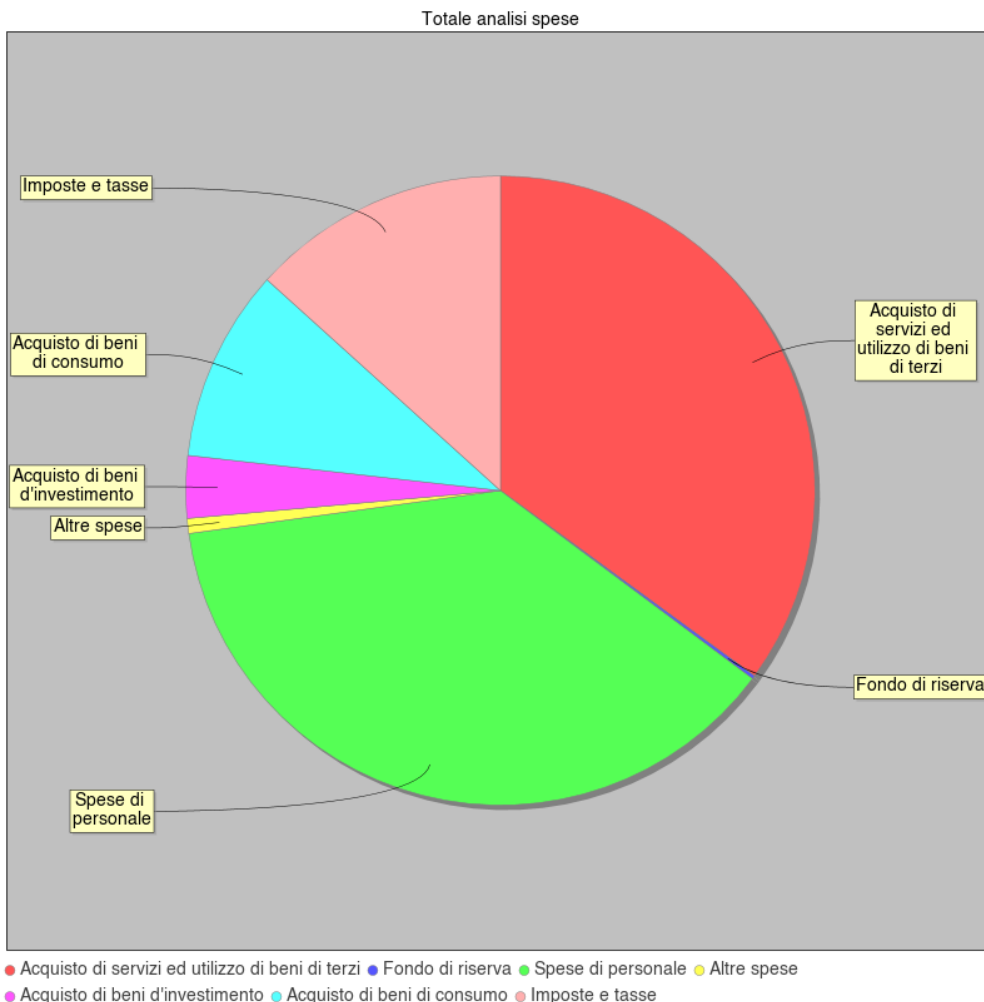
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	111.989,01
Acquisto di beni di consumo	29.490,06
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	104.311,04
Acquisto di beni d'investimento	9.535,74





Altre spese	2.286,53
Imposte e tasse	39.621,77
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.





## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

- In conclusione, si attesta che la gestione finanziaria ed amministrativo-contabile dell'istituzione scolastica per l'anno 2025 si è conformata ai principi di veridicità, trasparenza e pareggio, in piena osservanza dell'art. 2 del D.l. 129/2018. Per quanto concerne le spese, si conferma che l'ammontare dei mandati per ogni scheda è contenuto nei limiti degli stanziamenti definitivi e che i pagamenti, regolarmente documentati e quietanzati, sono stati emessi a favore dei diretti beneficiari nel rispetto delle norme fiscali e previdenziali. Si dichiara espressamente l'assenza di gestioni fuori bilancio. Un dato di rilievo è l'indice di tempestività dei pagamenti, pari a -16,58%, che dimostra l'efficienza dell'amministrazione nel regolare le proprie obbligazioni ben prima della scadenza dei termini di legge. Con specifico riferimento al basso tasso di impegno finanziario per i Progetti (25,05%), si precisa che tale evidenza non deve essere interpretata come un mancato raggiungimento degli obiettivi, bensì come espressione della pluriennalità della progettualità didattica. Ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D.l. 129/2018, le somme non impegnate al 31 dicembre confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato, garantendo che tali risorse rimangano a disposizione per l'esercizio 2026 per completare le attività in itinere previste nel PTOF. Questo sfasamento temporale tra la realizzazione delle attività didattiche e la loro formale traduzione in impegni contabili è fisiologico e non intacca la coerenza della gestione con le finalità educative programmate. Al contrario, il raggiungimento degli obiettivi didattici attraverso un utilizzo oculato delle risorse può essere considerato un indice di efficienza ed economicità.
- L'accertamento delle somme al 100% serve per poter avviare i progetti. La mancata riscossione è legata al meccanismo dei rimborsi (rendicontazione) tipico dei progetti UE/Stato. Le somme non ancora rimosse diventano "residui attivi" nel conto del patrimonio.

Per quanto sopra esposto, si ritiene che la gestione dell'esercizio 2025 sia stata corretta sotto il profilo della regolarità amministrativa e contabile, oltre che pienamente coerente con il Programma Annuale e il PTOF. Pertanto, si propone formalmente ai Revisori dei Conti e al Consiglio di Istituto l'approvazione del Conto Consuntivo 2025.

PETRITOLI, 12-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

**RAFAIANI ANNA MARIA**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Prof. LUCIO PAOLO**