



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 13/02/2025 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	686.410,89	Programmazione definitiva	656.410,89	Disp. fin. da programmare 30.000,00
Accertamenti	254.029,09	Impegni	266.888,69	Disavanzo di competenza 12.859,60
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				206.449,75
Riscossioni competenza residui (B)	217.225,29	Pagamenti competenza residui (C)	266.888,69	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				156.786,35
Somme rimaste da riscuotere (E)	96.073,57	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 96.073,57
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	165.746,81	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.207,58	
Totale residui attivi (I=E+G)	261.820,38	Totale residui passivi (L=F+H)	1.207,58	Residui Attivi - Residui Passivi 260.612,80

Il Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2025 con provvedimento n. 16, ha registrato entrate accertate per €254.029,09 a fronte di una programmazione definitiva di €686.410,89. Lo scarto significativo tra le due grandezze è da ricondurre interamente al mancato utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, iscritto in bilancio per €432.381,80, del quale €325.366,95 vincolato e €107.014,85 non vincolato: trattandosi di risorse già formate in esercizi precedenti e non oggetto di nuova deliberazione nell'anno, esse non generano accertamento contabile nell'esercizio corrente.

Sotto il profilo della liquidità, il saldo di cassa iniziale al 01/01/2025 ammontava a €206.449,75 e si è chiuso al 31/12/2025 con un valore positivo di €156.786,35, a conferma del mantenimento dell'equilibrio finanziario nel corso dell'esercizio. La riduzione del saldo di cassa rispetto all'inizio dell'anno riflette l'ordinaria dinamica dei pagamenti, avvenuti regolarmente a fronte degli impegni assunti.

Il disavanzo di competenza, pari a €12.859,60, è un dato tecnico-contabile conseguente alla differenza tra somme impegnate (€266.888,69) e somme accertate nell'anno (€254.029,09), e non rappresenta un indicatore di squilibrio strutturale. I residui attivi a fine anno si attestano a €261.820,38 (di cui €96.073,57 da somme rimaste da riscuotere dell'esercizio e €165.746,81 da residui di anni precedenti), mentre i residui passivi risultano contenuti a €1.207,58, con un saldo netto favorevole di €260.612,80.



3. Conto Finanziario

Sul versante delle entrate, tutte le fonti esterne di finanziamento hanno fatto registrare un tasso di accertamento pari al 100% rispetto alla programmazione definitiva, segnale di una corretta pianificazione e di una puntuale attività di accertamento da parte degli uffici. In particolare: i finanziamenti dall'Unione Europea si sono confermati per €131.011,00 (di cui €79.072,00 da FSE e €51.939,00 da altri fondi UE), i finanziamenti dallo Stato per €41.434,07 (comprendenti la dotazione ordinaria di €40.758,88 e altri finanziamenti vincolati per €675,19), i finanziamenti da Enti locali e altre Istituzioni pubbliche per €16.979,36, e i contributi da privati per €63.901,54 (voce composta da contributi volontari delle famiglie, contributi per visite e viaggi, e contributi per copertura assicurativa).

Sul versante delle spese, gli impegni totali si sono attestati a €266.888,69 a fronte di una programmazione definitiva di €656.410,89. Le attività amministrativo-didattiche hanno assorbito €247.813,06, pari al 52,34% della programmazione definitiva di €473.433,93. Le singole categorie mostrano una corretta esecuzione: il funzionamento generale e il decoro della scuola (€32.464,23 impegnati), il funzionamento amministrativo (€10.015,49), la didattica (€163.036,94, voce principale), le visite e i viaggi di istruzione (€42.296,40). L'attività di orientamento non ha registrato impegni nell'anno.

I Progetti hanno registrato impegni per €19.075,63, pari al 10,45% della programmazione definitiva di €182.476,96. La bassa percentuale di utilizzo è spiegabile con la natura pluriennale di gran parte dei progetti finanziati con fondi europei, i cui flussi di erogazione e rendicontazione non coincidono con l'anno solare, e con la mancata attivazione dei progetti di formazione del personale (€13.951,50 non impegnati). La spesa per il personale, voce prevalente, ammonta a €355.623,90, cui si aggiungono €191.879,88 per acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi e €86.948,11 per acquisto di beni di consumo.

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	432.381,80	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	131.011,00	131.011,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	41.434,07	41.434,07	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	16.979,36	16.979,36	100,00 %
6. Contributi da privati	63.901,54	63.901,54	100,00 %
12. Altre entrate	703,12	703,12	100,00 %
Totale Entrate	686.410,89	254.029,09	
Disavanzo di competenza		12.859,60	
Totale a pareggio		266.888,69	

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2025 evidenzia una gestione complessivamente regolare, trasparente e coerente con gli obiettivi educativi e organizzativi definiti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa e nel Programma Annuale approvato dal Consiglio d'Istituto. L'equilibrio di cassa è stato preservato nel corso dell'intero anno e il saldo finale al 31/12/2025 risulta positivo, garantendo continuità operativa per l'esercizio successivo.

Le entrate da fonti esterne hanno registrato un tasso di realizzazione del 100%, confermando la solidità dei rapporti con i finanziatori istituzionali e la capacità dell'Istituto di accedere e gestire risorse europee, statali e locali. La quota di spesa destinata ad attività didattiche e progettuali è risultata pari al 68% del totale degli impegni, in piena aderenza alle priorità indicate nel PTOF. I residui passivi si attestano a un valore marginale (€1.207,58), a dimostrazione dell'efficacia e della puntualità dei processi di pagamento.

Le disponibilità non ancora impegnate, in particolare nell'ambito dei Progetti, sono riconducibili a finanziamenti con scadenze e rendicontazioni pluriennali — soprattutto nell'ambito dei fondi europei — e a percorsi di formazione del personale non ancora avviati nell'anno. Tali risorse, debitamente vincolate, saranno oggetto di specifica programmazione



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA**

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

nei successivi esercizi finanziari. Nel complesso, il presente conto consuntivo attesta la solidità amministrativa e la coerenza gestionale dell'Istituzione Scolastica nell'anno 2025.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

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	432.381,80	0,00	432.381,80
	2	Vincolato	325.366,95	0,00	325.366,95
	1	Non vincolato	107.014,85	0,00	107.014,85

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	64.152,00	131.011,00	131.011,00	34.988,54	96.022,46	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	64.152,00	79.072,00	79.072,00	34.988,54	44.083,46	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	51.939,00	51.939,00	0,00	51.939,00	0,00

Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2			Finanziamenti dall' Unione Europea	64.152,00	131.011,00	131.011,00	34.988,54	96.022,46	0,00
	1		Fondi sociali europei (FSE)	64.152,00	79.072,00	79.072,00	34.988,54	44.083,46	0,00
		3	Programma Nazionale 21-27 (FSE+)	0,00	14.920,00	14.920,00	4.476,00	10.444,00	0,00
		2	Programma nazionale 21-27 Agenda Nord CUP D54D24006950007	64.152,00	64.152,00	64.152,00	30.512,54	33.639,46	0,00
		1	PON PER LA SCUOLA (FSE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3		Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	51.939,00	51.939,00	0,00	51.939,00	0,00
		3	Progetto ESO4.6.A4.A-FSPEN-TO-2025-522 - A scuola insieme CUP: D14D25003000007	0,00	51.939,00	51.939,00	0,00	51.939,00	0,00
		1	Next Generation EU - PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	NEXT GENERATION EU - PNRR DM19/2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	17.252,00	41.434,07	41.434,07	41.434,07	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.252,00	40.758,88	40.758,88	40.758,88	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	675,19	675,19	675,19	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 -
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------	---------------------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	11.134,80	16.979,36	16.979,36	16.928,25	51,11	0,00
	4	Comune vincolati	11.134,80	11.134,80	11.134,80	11.083,69	51,11	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	4.844,56	4.844,56	4.844,56	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	63.901,54	63.901,54	63.901,54	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	13.974,76	13.974,76	13.974,76	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	42.552,78	42.552,78	42.552,78	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	6.342,00	6.342,00	6.342,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	252,00	252,00	252,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	780,00	780,00	780,00	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	703,12	703,12	703,12	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	703,11	703,11	703,11	0,00	0,00

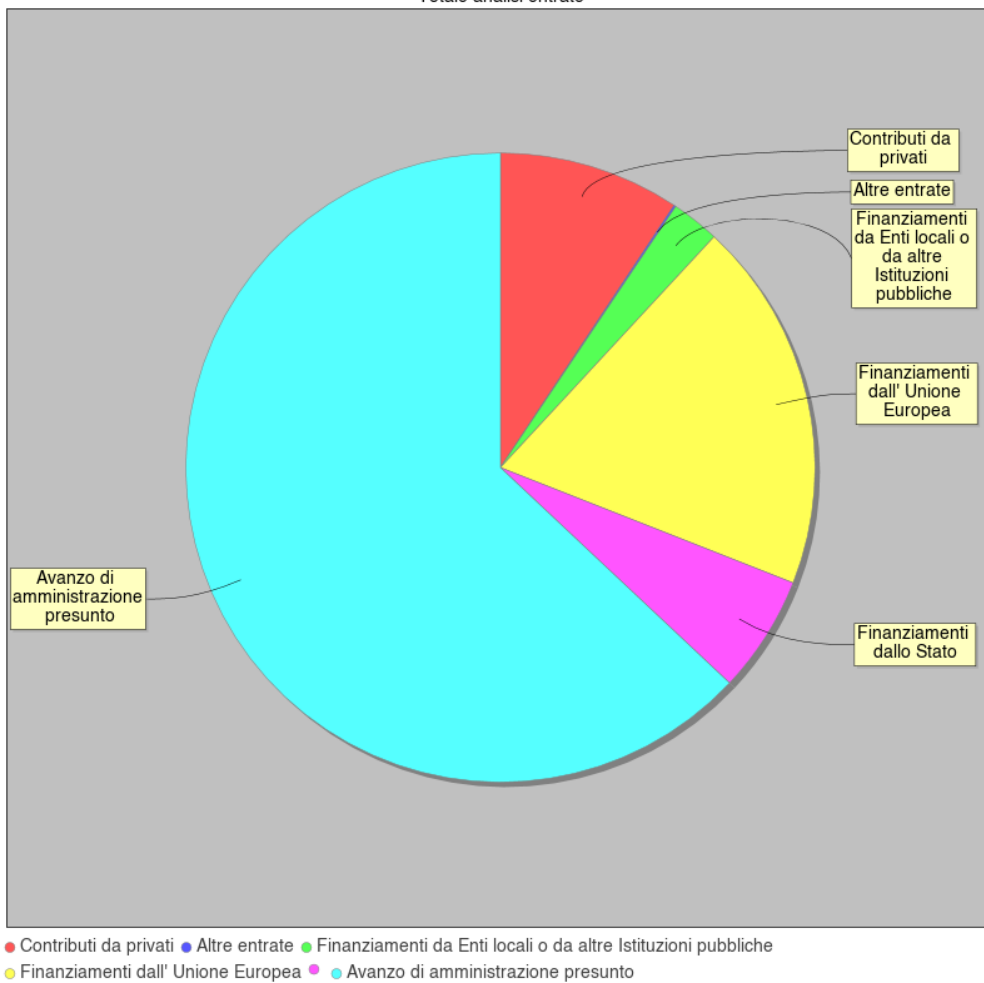
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	432.381,80
Finanziamenti dall' Unione Europea	131.011,00
Finanziamenti dallo Stato	41.434,07
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	16.979,36
Contributi da privati	63.901,54
Altre entrate	703,12



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

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	473.433,93	247.813,06	52,34 %
P. Progetti	182.476,96	19.075,63	10,45 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	656.410,89	266.888,69	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		266.888,69	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

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	383.106,80	90.327,13	473.433,93	247.813,06	247.813,06	0,00	225.620,87
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	32.806,64	18.738,01	51.544,65	32.464,23	32.464,23	0,00	19.080,42
	2	Funzionamento amministrativo	43.093,00	12.584,00	55.677,00	10.015,49	10.015,49	0,00	45.661,51
	3	Didattica	301.992,40	16.264,13	318.256,53	163.036,94	163.036,94	0,00	155.219,59
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.397,79	42.552,78	44.950,57	42.296,40	42.296,40	0,00	2.654,17
	6	Attività di orientamento	2.816,97	188,21	3.005,18	0,00	0,00	0,00	3.005,18

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	111.313,80	71.163,16	182.476,96	19.075,63	19.075,63	0,00	163.401,33
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	1.544,11	0,00	1.544,11	0,00	0,00	0,00	1.544,11
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	95.818,19	66.859,00	162.677,19	14.772,43	14.772,43	0,00	147.904,76
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	4.304,16	4.304,16	4.303,20	4.303,20	0,00	0,96
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	13.951,50	0,00	13.951,50	0,00	0,00	0,00	13.951,50

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

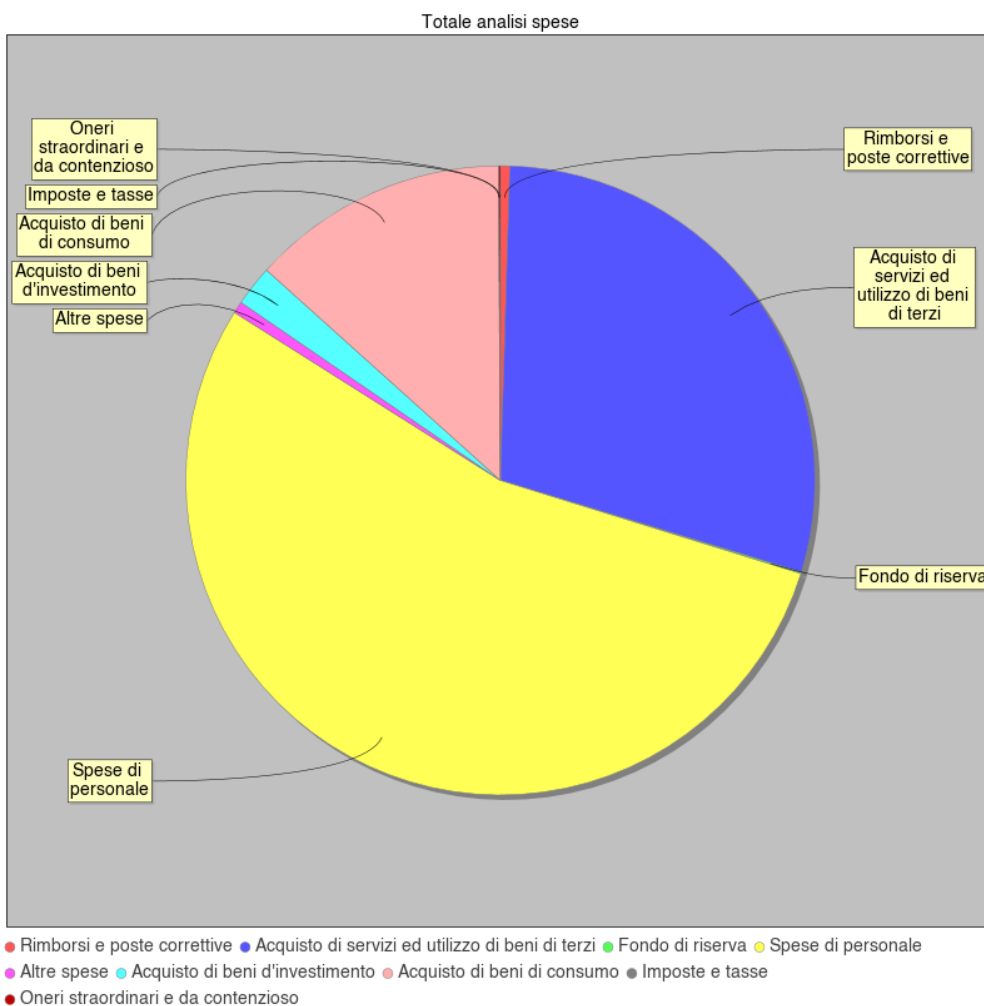
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	355.623,90
Acquisto di beni di consumo	86.948,11
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	191.879,88
Acquisto di beni d'investimento	13.686,74



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

Altre spese	3.970,36
Imposte e tasse	150,00
Oneri straordinari e da contenzioso	500,00
Rimborsi e poste correttive	3.151,90
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.



Gli indici di bilancio consentono di valutare la gestione finanziaria dell'Istituzione in modo sintetico e comparabile, superando la semplice lettura dei valori assoluti. La sezione che segue riporta i principali indicatori relativi sia alle entrate sia alle spese, con una breve interpretazione del loro significato gestionale.

Per le entrate, l'indice di autonomia finanziaria si attesta all'84%, a conferma che la struttura delle entrate accertate è prevalentemente sostenuta da fonti diverse dal finanziamento statale: contributi di enti locali, privati e fondi europei costituiscono la parte dominante delle risorse effettivamente mobilitate nell'anno. La dipendenza finanziaria dallo Stato è conseguentemente contenuta al 16%. L'indice di mancata riscossione (37%) segnala la presenza di somme accertate non ancora incassate al 31/12/2025, la cui origine è da ricercare nelle fisiologiche tempistiche di liquidazione dei fondi europei, che richiedono rendicontazioni intermedie prima dell'erogazione definitiva. L'indice di accumulo residui attivi (55%) e quello di incidenza (38%) confermano questo scenario, senza evidenziare anomalie rispetto al profilo tipico di un istituto comprensivo con significativa progettualità europea.

Per le spese, l'indice relativo alle attività didattiche e progettuali si attesta al 68% del totale degli impegni, a dimostrazione



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: TOSCANA
IC I.C. V.GALILEI PISA**

56124 PISA (PI) VIA DI PADULE C.F. 93047370502 C.M. PIIC832003

che la quota largamente maggioritaria delle risorse è stata destinata alle finalità istituzionali dell'Istituto. I residui passivi risultano sostanzialmente nulli: gli indici di incidenza, smaltimento e accumulo dei residui passivi non mostrano valori significativi, a conferma che tutti gli obblighi di spesa assunti nell'anno sono stati regolarmente onorati nei tempi previsti.



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

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2025 evidenzia una gestione complessivamente regolare, trasparente e coerente con gli obiettivi educativi e organizzativi definiti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa e nel Programma Annuale approvato dal Consiglio d'Istituto. L'equilibrio di cassa è stato preservato nel corso dell'intero anno e il saldo finale al 31/12/2025 risulta positivo, garantendo continuità operativa per l'esercizio successivo.

Le entrate da fonti esterne hanno registrato un tasso di realizzazione del 100%, confermando la solidità dei rapporti con i finanziatori istituzionali e la capacità dell'Istituto di accedere e gestire risorse europee, statali e locali. La quota di spesa destinata ad attività didattiche e progettuali è risultata pari al 68% del totale degli impegni, in piena aderenza alle priorità indicate nel PTOF. I residui passivi si attestano a un valore marginale (€1.207,58), a dimostrazione dell'efficacia e della puntualità dei processi di pagamento.

Le disponibilità non ancora impegnate, in particolare nell'ambito dei Progetti, sono riconducibili a finanziamenti con scadenze e rendicontazioni pluriennali — soprattutto nell'ambito dei fondi europei — e a percorsi di formazione del personale non ancora avviati nell'anno. Tali risorse, debitamente vincolate, saranno oggetto di specifica programmazione nei successivi esercizi finanziari. Nel complesso, il presente conto consuntivo attesta la solidità amministrativa e la coerenza gestionale dell'Istituzione Scolastica nell'anno 2025.

PISA, **29-04-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

GIULIO GUALTIEROTTI MORELLI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

ROSSANA CONDELLO