



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2025

(redatta ai sensi dell'art. 23 del D.I. 129/2018)

La presente relazione al Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025, elaborata in conformità a quanto disposto dall'art. 23 del nuovo Regolamento di Contabilità con Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica al fine di illustrare le entrate, le spese e la composizione dell'Avanzo di Amministrazione a chiusura dell'esercizio 2025. In essa vengono rappresentati i risultati finanziari della gestione annuale conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F., e descritti i fatti finanziariamente rilevanti dell'istituzione scolastica.

Il programma annuale dell'esercizio finanziario 2025 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione n.2 del 13/02/2025. Le previsioni iniziali indicate nel Programma Annuale hanno subito durante l'anno delle variazioni, documentate dalle relative deliberazioni approvate dal Consiglio di Istituto.

Al conto consuntivo sono allegati i seguenti modelli:

1. Conto finanziario (Mod. H);
2. Rendiconti progetti/attività (Mod. I);
3. Situazione amministrativa definitiva (Mod. J);
4. Conto del patrimonio (Mod. K);
5. Elenco residui (Mod. L);
6. Spese personale (Mod. M);
7. Riepilogo spese (Mod. N).

In particolare mira:

- verificare, in linea generale, l'aderenza fra quanto previsto e l'effettivo andamento di gestione realizzato;
- verificare alcuni indicatori di risultato, con particolare riferimento ai progetti;
- analizzare gli eventuali scostamenti individuati per attuare eventuali interventi migliorativi.

Per realizzare questo si è provveduto a fornire:

- una indicazione del contesto in cui l'Istituto si è trovato ad operare, con particolare riferimento alle risorse umane e professionali;
- una indicazione delle finalità previste dal PTOF, sia in linea generale sia specifica, con l'individuazione delle linee di azioni e le macroaree progettuali previste;
- una indicazione generale dei progetti attivati;
- una analisi delle risorse finanziarie previste (previsione definitiva) per l'E.F. 2025;
- una analisi degli aggregati/progetti attraverso i quali si è realizzata l'azione di gestione finanziaria dell'Istituto.

In particolare nello spazio dedicato all'analisi dei progetti, si è posta attenzione sull'aderenza del progetto agli obiettivi generali del PTOF; ad evidenziare le relazioni con l'esterno (quali enti del territorio hanno intessuto rapporti con la Scuola; la tipologia del rapporto attivato; l'eventuale finanziamento del progetto da parte dell'Ente Esterno) per giungere alla valutazione finanziaria intesa come ammontare del budget previsto e delle spese realizzate.

LE RISORSE DELLA SCUOLA

Una programmazione delle risorse, quale è fondamentalmente un documento di Bilancio, non può non partire da una ricognizione delle risorse presenti sia all'interno sia all'esterno dell'Istituto.

Esse rappresentano un vincolo imprescindibile per garantire qualità dei processi messi in atto nel PTOF, in



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



termini di progettualità, di contrattazione di istituto, di organizzazione del personale e di programmazione annuale (gestione delle risorse finanziarie).

DATI RIEPILOGATIVI GENERALI - ALUNNI

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2026

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
---	7	7	124	---	119	119	10	16,86

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2026

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	---	03	02	05	71	---	47	23	70	10	-1	14,00
Seconde	---	04	02	06	76	---	55	25	80	10	4	13,33
Terze	---	03	02	05	79	---	55	23	78	3	-1	15,60
Quarte	---	03	02	05	82	---	56	22	78	10	-4	15,60
Quinte	---	05	02	07	105	---	81	26	107	13	2	15,29
Pluriclassi	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Totale	---	18	10	28	413	---	294	119	413	46	0	14,75
Prime	---	03	02	05	113	---	66	45	111	7	-2	22,20
Seconde	---	02	02	04	76	---	42	32	74	11	-2	18,50
Terze	---	02	02	04	91	---	42	48	90	4	-1	22,50
Pluriclassi	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Totale	---	07	06	13	254	---	150	125	275	22	21	21,15

DATI RIEPILOGATIVI GENERALI - PERSONALE

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2026

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
PERSONALE DOCENTE:	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	104
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario	2
TOTALE PERSONALE DOCENTE	166
PERSONALE ATA:	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	29

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto Finanziario comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa distintamente per titoli, per categorie e per capitoli per la gestione finanziaria dell'anno cui si riferisce (gestione di competenza). Il risultato d'esercizio desunto dalle operazioni contabili effettuate nel corso dell'anno 2025 e riassunto per macro aggregati è il seguente:



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



ENTRATE	Programmato	Accertato	SPESE	Programmato	Impegnato
Avanzo di amministrazione presunto	665.673,48		Attività amministrativo-didattiche	520.069,60	266.514,07
Finanziamenti dall'Unione Europea	115.362,00	115.362,00	Progetti	402.249,64	116.735,50
Finanziamenti dallo Stato	47.364,34	47.364,34	Gestioni economiche	0,00	0,00
Finanziamenti da Regione	106.754,67	106.754,67	Fondo di riserva	1.000,00	0,00
Finanziamenti da Enti	35.793,08	35.793,08	Disponibilità finanziaria Z101	85.045,96	
Contributi da privati	35.416,75	35.416,75			
Altre entrate	2.000,88	2.000,88			
Totale ENTRATE	1.008.365,20	342.691,72	Totale SPESE	1.008.365,20	383.249,57
Disavanzo di competenza		40.557,85	Avanzo di competenza		
Totale a pareggio		383.249,57	Totale a pareggio		383.249,57

Risultato di Amministrazione

Riprendendo i dati dall'allegato modello H e dall'allegato modello J, il risultato gestionale alla fine dell'esercizio 2025 è il seguente:

Disponibilità finanziaria da programmare

Disponibilità Z101	EURO	
Somme programmate in ENTRATA	1.008.365,20	+
Somme programmate in USCITA	923.319,24	-
Disponibilità finanziaria	85.045,96	=

Risultato di esercizio

Risultato di Esercizio	EURO	
Somme accertate nel 2025	342.691,72	+
Somme impegnate nel 2025	383.249,57	-
AVANZO DI ESERCIZIO	- 40.557,85	=

Conto di cassa



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



La situazione di cassa risultante dalle scritture contabili della scuola a fine esercizio 2025 concorda con l'estratto conto dell' Istituto Cassiere INTESA SANPAOLO SPA, agenzia di UDINE (IBAN: IT86G0306912366100000046010); il giornale di cassa chiuso al 31/12/2025 annota l'ultima operazione in entrata con la reversale Numero 93 del 31/12/2025 di euro 171,74 e l'ultima operazione in uscita con il mandato Numero 695 del 19/12/2025 di euro 380,72.

Nell'anno finanziario 2025 sono state emesse reversali in conto competenza per Euro 218.671,72 e in conto residui per Euro 124.521,11.

Nello stesso anno finanziario sono state emessi mandati in conto competenza per Euro 364.525,41 e in conto residui per Euro 26.405,07.

Come risulta analiticamente indicato nell'allegato modello J, il fondo cassa al 31/12/2025 è pari ad euro 342.686,44; infatti:

		EURO	
Fondo cassa al 01/01/2025		390.424,09	+
Somme rimosse in conto competenza	218.671,72		
Somme rimosse in conto residui	124.521,11		
Totale Riscossioni (1)	343.192,83		+
Pagamenti in conto competenza	364.525,41		
Pagamenti in conto residui	26.405,07		
Totale Pagamenti (2)	390.930,48		
Differenza (1-2)		-47.737,65	-
FONDO CASSA AL 31/12/2025		342.686,44	=

Avanzo di Gestione

		EURO	
Fondo cassa al 31/12/2025		342.686,44	+
Somme in competenza non incassate (Accertamenti)	124.620,00		
Residui attivi degli anni precedenti rimasti da incassare	179.602,53		
Residui attivi da incassare		304.222,53	+
Somme in competenza non pagate (Impegni)	19.324,16		
Residui passivi degli anni precedenti rimasti da pagare	2.469,18		
Residui passivi da pagare		21.793,34	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025		625.115,63	=

ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni aggregato/voce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Aggregato 01 voce 01 - NON VINCOLATO		
	Previsione iniziale	18.785,89
	Somme Riscosse	0,00
	Somme da riscuotere	0,00
	Differenza	18.785,89
Aggregato 01 voce 02 - VINCOLATO		
	Previsione iniziale	646.887,59
	Somme Riscosse	0,00
	Somme da riscuotere	0,00
	Differenza	646.887,59

Aggregato 02 voce 01 - FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)			
		Previsione iniziale	50.103,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/09/2025	22	PROGETTO ESO4.6.A4.A-FSEPN-FR-2025-49 – Avviso prot. n. 81652 del 23/05/2025 c.d. "Piano Estate"- CUP E74D25001980007	51.939,00
01/12/2025	39	PROGETTO ESO4.6.A4.A-FSEPN-FR-2025-17 – Avviso prot. n. 57173 del 14/04/2025 Percorsi di orientamento nelle sc.Sec. I grado- CUP E74D25001410007	13.320,00
		Previsione definitiva	115.362,00
		Somme Riscosse	0,00
		Somme da riscuotere	115.362,00
		Differenza	0,00

Aggregato 02 voce 02 - FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)		
	Previsione iniziale	0,00
	Somme Riscosse	0,00
	Somme da riscuotere	0,00
	Differenza	0,00

Aggregato 02 voce 03 - ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA		
	Previsione iniziale	0,00
	Somme Riscosse	0,00
	Somme da riscuotere	0,00
	Differenza	0,00



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Aggregato 03 voce 01 - DOTAZIONE ORDINARIA			
Previsione iniziale			17.123,33
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
13/11/2025	27	Erogazione quota fondo per il funzionamento delle II.SS - Compenso dei revisori dei conti per l'e.f. 2025 - integrazione periodo gennaio/agosto 2025	1.974,67
13/11/2025	28	Erogazione quota fondo per il funzionamento delle II.SS - Compenso dei revisori dei conti per l'e.f. 2025 - 4/12 periodo sett-dic 2025	1.666,67
13/11/2025	29	Erogazione quota fondo per il funzionamento delle II.SS - Compenso dei revisori dei conti per l'e.f. 2025 - integrazione periodo sett-dic 2025	987,33
13/11/2025	30	Erogazione quota funzionamento Amministrativo-Didattico periodo sett-dic 2025 - Nota MIM prot.n.0011078 del 30/09/2025	6.734,34
27/11/2025	38	Erogazione Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 - Percorsi di orientamento per gli studenti - Nota MIM prot.n.11078 del 30/09/2025	263,50
16/12/2025	42	M.I.M.-Integrazione Funzionamento amministrativo didattico 4/12 periodo sett-dic 2025	6.735,00
19/12/2025	43	M.I.M. - Integrazione al Funzionamento amministrativo-didattico a.s. 2025/26 nota MIM prot.n.77543 del 18/12/2025	5.375,00
Previsione definitiva			40.859,84
Somme Riscosse			40.859,84
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 03 voce 06 - ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLLO STATO			
Previsione iniziale			3.400,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
12/03/2025	5	Assegnaz. da I.C. III di Udine quota di rete Progetto "Attività e azioni finalizzati alla prevenzione e al contrasto ai fenomeni di cyberbullismo"	2.932,76
31/12/2025	44	M.I.M.-Fondi destinati al contrasto alla dispersione scolastica e abbandono precoce-nota MIM n.86288 del 29/12/2025	171,74
Previsione definitiva			6.504,50
Somme Riscosse			6.504,50
Somme da riscuotere			0,00



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPRENSIVO II
UDINE**

Differenza	0,00

Aggregato 04 voce 04 - ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
13/11/2025	36	CUP E21I25000340002 Regione FVG-Fondi destinati all'incremento della dotazione oraria di personale docente alunni BES (AREA INCLUSIONE) a.s.2025/2026	3.576,30
02/12/2025	40	REGIONE FVG-L.R. 9/2023 art. 6 Regolamento DPRReg 30 agosto 2023 n. 145 Sistema integrato di interventi in materia di immigrazione	10.360,00
13/11/2025	35	CUP E21I25000340002 Regione FVG-Fondi destinati all'incremento della dotazione oraria di personale docente di sostegno (AREA INCLUSIONE) a.s.2025/2026	6.684,40
16/10/2025	25	CUP E21I25000270002 Regione FVG-Insegnamento delle lingue e culture delle minoranze linguistiche storiche a.s.2025/2026	2.340,55
13/11/2025	34	CUP E21I25000320002 Regione FVG Bando per progetti per l'arricchimento dell'offerta formativa POF a.s. 2025/2026	10.575,95
16/10/2025	24	CUP E21I25000210002 L.R.29/2007 Contributo per l'insegnamento della lingua friulana nelle scuole dell'infanzia e primarie a.s.2025/2026	9.043,00
16/12/2025	41	REGIONE FVG-CUP E21I25000210002 Contributo per l'insegnamento della lingua friulana nelle scuole inf.e primaria a.s.2025/2026	23.425,51
16/10/2025	23	CUP E21I25000260002-Regione FVG-L.R.12/2025 art.7 commi 26-29 Fondi destinati all'incremento oraria del personale ATA a.s.2025/2026-intero contributo	12.785,95
12/03/2025	6	Assegnazione da Regione FVG contributo finanziario L.R. n. 13/2018, art. 14 - Interventi a favore di alunni con disabilità a.s. 2024/25	7.240,05
26/05/2025	11	Assegnazione da ARDIS finanziamento per la fornitura del comodato gratuito dei libri di testo - artt. 5,6 e 7 L.R. 13/2018 - a.s. 2025/26	10.471,22
12/11/2025	26	CUP E21I25000280002 REGIONE FVG Fondi per incremento dotazione oraria personale docente per potenziamento delle lingue comunitarie	4.234,89



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPRENSIVO II
UDINE**

13/11/2025	37	CUP E21I25000350002 Regione FVG-Fondi destinati all'incremento della dotazione oraria di personale docente AREA DELLE ATT.MOTORIE FISICHE E SPORTIVE	6.016,85
Previsione definitiva			106.754,67
Somme Riscosse			103.646,67
Somme da riscuotere			3.108,00
Differenza			0,00

Aggregato 05 voce 04 - COMUNE VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
18/03/2025	7	Contributo economico da Comune di Udine a copertura spese relative al funzionamento degli uffici amministrativi - Anno 2025	12.000,00
26/05/2025	12	Erogazione da Comune di Udine contributo annuale per la parziale copertura delle spese relative al materiale di pulizia dei locali scol. - anno 2025	8.693,08
11/09/2025	21	COMUNE DI UDINE-assegnazione prot.n.10313 dd.16/07/25- contributi"ad hoc"per la realiz.att.doposcuola Sc.Sec.I°grado triennio 25-28	12.300,00
Previsione definitiva			32.993,08
Somme Riscosse			26.843,08
Somme da riscuotere			6.150,00
Differenza			0,00

Aggregato 05 voce 06 - ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
06/03/2025	1	Erogazione quota di rete da Istituto Capofila IT "A. Zanon" finanziamento regionale L.R. 13/2018 art. 40 bis e art. 4, L.R. 6/2022	800,00
06/03/2025	2	Erronea seconda erogazione quota di rete da Istituto Capofila IT "A. Zanon" finanziamento reg. L.R. 13/2018 art. 40 bis e art. 4, c. 2, L.R. 6/2022	800,00
04/08/2025	18	Erogazione da Università degli Studi di Udine contributo per attività tutoriale e sostegno a.a. 23/24 - a.s. 24/25	1.200,00
Previsione definitiva			2.800,00
Somme Riscosse			2.800,00



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPRENSIVO II
UDINE**

Somme da riscuotere	0,00
Differenza	0,00

Aggregato 06 voce 04 - CONTRIBUTI PER VISITE,VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/04/2025	9	Versamenti quote individuali alunni da Famiglie alunni per visite e viaggi di istruzione a.s. 2024/25 (periodo gennaio/marzo 2025)	11.729,00
13/06/2025	15	Versamenti quote individuali alunni da Famiglie alunni per visite e viaggi di istruzione a.s. 2024/25 (periodo aprile/giugno 2025)	10.206,20
13/11/2025	31	Versamento PagoPA da genitori alunni Istituto per uscite didattiche e viaggi di istruzione a.s. 2025/2026 (periodo sett-ottobre 2025)	2.046,00
Previsione definitiva			23.981,20
Somme Riscosse			23.981,20
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 06 voce 06 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA ALUNNI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
06/03/2025	3	Versamento n.383 quote individuali da 6,30 € - Assicurazione scolastica integrative periodo 01/12/2024 – 01/12/2025	2.412,90
18/03/2025	8	Versamento n.1 quota individuali da 6,30 € - Assicurazione scolastica integrative periodo 01/12/2024 – 01/12/2025	6,30
13/06/2025	16	Versamento n.12 quote individuali da 6,30 € - Assicurazione scolastica integrative periodo 01/12/2024 – 01/12/2025	75,60
18/08/2025	19	Versamento n.1 quota individuali da 6,30 € - Assicurazione scolastica integrative periodo 01/12/2024 – 01/12/2025	6,30
13/11/2025	32	Versamento n.1 quota individuali da 6,30 € - Assicurazione scolastica integrative periodo 01/12/2024 – 01/12/2025	6,30
Previsione definitiva			2.507,40
Somme Riscosse			2.507,40
Somme da riscuotere			0,00



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Differenza	0,00
------------	------

Aggregato 06 voce 06 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
06/03/2025	4	Versamento da Pers. Direttivo/Docente e ATA n. 93 quote individuali da € 6,30 - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	585,90
13/06/2025	17	Versamento da personale docente n. 1 quota individuale da € 6,30 (docente) - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	6,30
Previsione definitiva			592,20
Somme Riscosse			592,20
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 06 voce 10 - ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/04/2025	10	Versam. quote individuali contributo da Famiglie alunni classi terze Sc. Sec. P. Valussi per esami Certificazione Cambridge A2 for schools - a.s.24/25	1.280,00
13/11/2025	33	Versamento PagoPa da genitori alunni Istituto per libri in comodato a.s. 2025/2026	4.555,95
Previsione definitiva			5.835,95
Somme Riscosse			5.835,95
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 06 voce 11 - CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
26/05/2025	13	Assegnazione vincita premio (contr. economico) primo quadrim. 24/25 Progetto Digi e Lode promosso da Hera Comm SPA ed EstEnergy SPA - Sec. Valussi	2.500,00
Previsione definitiva			2.500,00



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Somme Riscosse	2.500,00
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	0,00

Aggregato 12 voce 02 - INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	
Previsione iniziale	0,01
Somme Riscosse	0,01
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	0,00

Aggregato 12 voce 03 - ALTRE ENTRATE n.a.c			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
13/06/2025	14	Donazione Circolo Culturale P. Valussi a titolo di compartecipazione spese di viaggio uscita didattica a Cervia Gara Kangourou alunni Sc.Sec. Valussi	500,00
18/08/2025	20	Versamenti da Dirigenti Scolastici per recupero interessi di rivalsa INPS su pratiche anni pregressi (rif. pagamenti mesi giugno e luglio 2024))	1.500,87
Previsione definitiva			2.000,87
Somme Riscosse			2.000,87
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
1.008.365,20	342.691,72	218.071,72	124.620,00	665.673,48

Analisi delle spese

Aggregato A voce 01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA			
Previsione iniziale			31.675,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
13/11/2025	30	Erogazione quota funzionamento Amministrativo-Didattico periodo sett-dic 2025 - Nota MIM prot.n.0011078 del 30/09/2025	2.367,67
Previsione definitiva			34.043,27



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPRENSIVO II
UDINE**

Somme Pagate	2.284,65
Somme da pagare	3.842,00
Economie	27.916,62

Aggregato A voce 02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO			
Previsione iniziale			43.208,32
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
06/03/2025	3	Versamento da Famiglie alunni n. 383 quote individuali da € 6,30 - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	2.412,90
06/03/2025	4	Versamento da Pers. Direttivo/Docente e ATA n. 93 quote individuali da € 6,30 - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	585,90
18/03/2025	7	Contributo economico da Comune di Udine a copertura spese relative al funzionamento degli uffici amministrativi - Anno 2025	12.000,00
18/03/2025	8	Versamento da Famiglie alunni n. 1 quota individuale da € 6,30 - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	6,30
26/05/2025	12	Erogazione da Comune di Udine contributo annuale per la parziale copertura delle spese relative al materiale di pulizia dei locali scol. - anno 2025	8.693,08
13/06/2025	16	Versamento da Famiglie alunni n. 12 quote individuali da € 6,30 (alunni) - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	75,60
13/06/2025	17	Versamento da personale docente n. 1 quota individuale da € 6,30 (docente) - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	6,30
18/08/2025	19	Versamento n. 1 quota individuale da € 6,30 (alunni) - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	6,30
18/08/2025	20	Versamenti da Dirigenti Scolastici per recupero interessi di rivalsa INPS su pratiche anni pregressi (rif. pagamenti mesi giugno e luglio 2024))	1.500,87
13/11/2025	27	Erogazione quota fondo per il funzionamento delle II.SS - Compenso dei revisori dei conti per l'e.f. 2025 - integrazione periodo gennaio/agosto 2025	1.974,67
13/11/2025	28	Erogazione quota fondo per il funzionamento delle II.SS - Compenso dei revisori dei conti per l'e.f. 2025 - 4/12 periodo sett-	1.666,67



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPRENSIVO II
UDINE**

		dic 2025	
13/11/2025	29	Erogazione quota fondo per il funzionamento delle II.SS - Compenso dei revisori dei conti per l'e.f. 2025 - integrazione periodo sett-dic 2025	987,33
13/11/2025	30	Erogazione quota funzionamento Amministrativo-Didattico periodo sett-dic 2025 - Nota MIM prot.n.0011078 del 30/09/2025	1.000,00
13/11/2025	32	Versamento n. 1 quota individuale da € 6,30 (alunni) - Assicurazione scolastica integrativa periodo 01/12/2024 - 01/12/2025	6,30
16/12/2025	42	M.I.M.-Integrazione Funzionamento amministrativo didattico 4/12 periodo sett-dic 2025	6.735,00
19/12/2025	43	M.I.M. - Integrazione al Funzionamento amministrativo-didattico a.s. 2025/26 nota MIM prot.n.77543 del 18/12/2025	5.375,00
Previsione definitiva			86.240,54

Aggregato A voce 03 - DIDATTICA			
Previsione iniziale			348.006,56
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
26/05/2025	13	Assegnazione vincita premio (contr. economico) primo quadrim. 24/25 Progetto Digi e Lode promosso da Hera Comm SPA ed EstEnergy SPA - Sec. Valussi	2.500,00
31/12/2025	44	M.I.M.-Fondi destinati al contrasto alla dispersione scolastica e abbandono precoce-nota MIM n.86288 del 29/12/2025	171,74
26/05/2025	11	Assegnazione da ARDIS finanziamento per la fornitura del comodato gratuito dei libri di testo - artt. 5,6 e 7 L.R. 13/2018 - a.s. 2025/26	10.471,22
13/11/2025	33	Versamento PagoPa da genitori alunni Istituto per libri in comodato a.s. 2025/2026	4.555,95
Previsione definitiva			365.705,47
Somme Pagate			176.638,48
Somme da pagare			5.622,77
Economie			183.444,22

Aggregato A voce 05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	
Previsione iniziale	9.047,68



via F. Petrarca, 19 -33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/04/2025	9	Versamenti quote individuali alunni da Famiglie alunni per visite e viaggi di istruzione a.s. 2024/25 (periodo gennaio/marzo 2025)	11.729,00
13/06/2025	14	Donazione Circolo Culturale P. Valussi a titolo di compartecipazione spese di viaggio uscita didattica a Cervia Gara Kangourou alunni Sc.Sec. Valussi	500,00
13/06/2025	15	Versamenti quote individuali alunni da Famiglie alunni per visite e viaggi di istruzione a.s. 2024/25 (periodo aprile/giugno 2025)	10.206,20
13/11/2025	31	Versamento PagoPA da genitori alunni Istituto per uscite didattiche e viaggi di istruzione a.s. 2025/2026 (periodo sett-ottobre 2025)	2.046,00
Previsione definitiva			33.528,88
Somme Pagate			25.036,80
Somme da pagare			0,00
Economie			8.492,08

Aggregato A voce 06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO			
Previsione iniziale			287,94
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
27/11/2025	38	Erogazione Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 – Percorsi di orientamento per gli studenti - Nota MIM prot.n.11078 del 30/09/2025	263,50
Previsione definitiva			551,44
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			551,44

Aggregato P voce 01 - PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"			
Previsione iniziale			60.014,63
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
11/09/2025	21	COMUNE DI UDINE- assegnazione prot.n.10313 dd.16/07/25-contributi"ad hoc"per la realiz.att.doposcuola Sc.Sec.I°grado triennio 25-28	12.300,00
13/11/2025	30	Erogazione quota funzionamento Amministrativo-Didattico periodo sett-dic 2025 - Nota MIM prot.n.0011078 del 30/09/2025	3.366,67



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPENSIVO II
UDINE**

13/11/2025	35	CUP E21I25000340002 Regione FVG-Fondi destinati all'incremento della dotazione oraria di personale docente di sostegno (AREA INCLUSIONE) a.s.2025/2026	6.684,40
16/10/2025	23	CUP E21I25000260002-Regione FVG-L.R.12/2025 art.7 commi 26-29 Fondi destinati all'incremento oraria del personale ATA a.s.2025/2026-intero contributo	12.785,95
13/11/2025	36	CUP E21I25000340002 Regione FVG-Fondi destinati all'incremento della dotazione oraria di personale docente alunni BES (AREA INCLUSIONE) a.s.2025/2026	3.576,30
02/12/2025	40	REGIONE FVG-L.R. 9/2023 art. 6 Regolamento DPR 30 agosto 2023 n. 145 Sistema integrato di interventi in materia di immigrazione	10.360,00
Previsione definitiva			109.087,95
Somme Pagate			50.331,27
Somme da pagare			1.489,01
Economie			57.267,67

Aggregato P voce 02 - PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"			
Previsione iniziale			121.478,17
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
16/10/2025	24	CUP E21I25000210002 L.R.29/2007 Contributo per l'insegnamento della lingua friulana nelle scuole dell'infanzia e primarie a.s.2025/2026	9.043,00
16/12/2025	41	REGIONE FVG-CUP E21I25000210002 Contributo per l'insegnamento della lingua friulana nelle scuole inf.e primaria a.s.2025/2026	23.425,51
06/03/2025	1	Erogazione quota di rete da Istituto Capofila IT "A. Zanon" finanziamento regionale L.R. 13/2018 art. 40 bis e art. 4, c. 2, L.R. 6/2022	800,00
06/03/2025	2	Erronea seconda erogazione quota di rete da Istituto Capofila IT "A. Zanon" finanziamento reg. L.R. 13/2018 art. 40 bis e art. 4, c. 2, L.R. 6/2022	800,00
12/03/2025	5	Assegnaz. da I.C. III di Udine quota di rete Progetto "Attività e azioni finalizzati alla prevenzione e al contrasto ai fenomeni di cyberbullismo"	2.932,76
12/03/2025	6	Assegnazione da Regione FVG contributo finanziario L.R. n. 13/2018, art. 14 - Interventi a favore di alunni con disabilità a.s.	7.240,05



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



**ISTITUTO
COMPENSIVO II
UDINE**

		2024/25	
15/09/2025	22	PROGETTO ESO4.6.A4.A-FSEPN-FR-2025-49 - Avviso prot. n. 81652 del 23/05/2025 c.d. "Piano Estate"- CUP E74D25001980007	51.939,00
16/10/2025	25	CUP E21I25000270002 Regione FVG-Insegnamento delle lingue e culture delle minoranze linguistiche storiche a.s.2025/2026	2.340,55
12/11/2025	26	CUP E21I25000280002 REGIONE FVG Fondi per incremento dotazione oraria personale docente per potenziamento delle lingue comunitarie	4.234,89
13/11/2025	34	CUP E21I25000320002 Regione FVG Bando per progetti per l'arricchimento dell'offerta formativa POF a.s. 2025/2026	10.575,95
13/11/2025	37	CUP E21I25000350002 Regione FVG-Fondi destinati all'incremento della dotazione oraria di personale docente AREA DELLE ATT.MOTORIE FISICHE E SPORTIVE	6.016,85
01/12/2025	39	PROGETTO ESO4.6.A4.A-FSEPN-FR-2025-17 - Avviso prot. n. 57173 del 14/04/2025 Percorsi di orientamento nelle sc.Sec. I grado- CUP E74D25001410007	13.320,00
Previsione definitiva			254.146,73
Somme Pagate			59.652,38
Somme da pagare			334,95
Economie			194.159,40

Aggregato P voce 03 - PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/04/2025	10	Versam. quote individuali contributo da Famiglie alunni classi terze Sc. Sec. P. Valussi per esami Certificazione Cambridge A2 for schools - a.s.24/25	1.280,00
Previsione definitiva			1.280,00
Somme Pagate			1.230,00
Somme da pagare			0,00
Economie			50,00



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



Aggregato P voce 04 - PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"			
Previsione iniziale			36.534,96
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/08/2025	18	Erogazione da Università degli Studi di Udine contributo per attività tutor tirocinio sostegno a.a. 23/24 - a.s. 24/25	1.200,00
Previsione definitiva			37.734,96
Somme Pagate			3.627,89
Somme da pagare			70,00
Economie			34.037,07

Aggregato P voce 05 - PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	
Previsione iniziale	0,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	0,00

Aggregato R voce 98 - FONDO DI RISERVA	
Previsione iniziale	1.000,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	1.000,00

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
923.319,24	383.849,57	364.525,41	19.324,16	539.469,67

DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE

La disponibilità finanziaria da programmare alla data del 31/12/2025 ammonta ad € 85.045,96 (€ 85.045,96 di Avanzo di Amministrazione Vincolato).

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:



	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	304.123,64	0,00	304.123,64	124.521,11	179.602,53	124.620,00	304.222,53
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	28.874,25	0,00	28.874,25	26.405,07	2.469,18	19.324,16	21.793,34

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

MINUTE SPESE

Nell'esercizio finanziario 2025 il Fondo Minute Spese è stato attivato.

La gestione delle minute spese per l'e.f. 2025 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro; il fondo iniziale di Euro 600,00 è stato anticipato alla D.S.G.A. con mandato n.114 del 02/05/2025.

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Istituto è rappresentata nel modello K (Conto del Patrimonio – Prospetto dell'attivo e Prospetto del passivo e.f. 2025).

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	248.973,07	-56.814,74	192.158,33
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	248.973,07	-56.814,74	192.158,33
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	304.123,64	98,89	304.222,53
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	390.424,09	-47.737,65	342.686,44
Totale disponibilità	694.547,73	-47.737,65	646.908,97
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	943.520,80	-104.453,50	839.067,30
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12



DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	28.874,25	-7.080,91	21.793,34
Totale Debiti	28.874,25	-7.080,91	21.793,34
Consistenza patrimoniale	914.646,55	-97.372,59	817.273,96
TOTALE PASSIVO	943.520,80	-104.453,50	839.067,30

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	505.726,90	183.694,33	36,32%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	85.928,91	28.917,45	33,65%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	214.646,70	99.156,49	46,20%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	23.326,18	0,00	0,00%
05	ALTRE SPESE	10.464,19	9.041,66	86,41%
06	IMPOSTE E TASSE	25.866,04	7.580,19	29,31%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	1.500,87	0,00	0,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	54.859,45	54.859,45	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.000,00	0,00	0,00%
Totale generale		923.319,24	383.249,57	

INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento Stato + Regione}}{\text{Totale Accertamenti}} = \frac{154.119,01}{342.691,72} = 0,45$$



INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{UE + Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{188.572,71}{342.691,72} = \mathbf{0,55}$$

INDICE DI RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Esprime il grado di 'incertezza' (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale Accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{342.691,72}{342.691,72} = \mathbf{1,00}$$

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti da riscuotere} \\ \text{(tot colonna D - Entrate mod.H)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Accertamenti di competenza} \\ \text{(tot colonna B - Entrate mod.H)} \end{array}} = \frac{124.620,00}{342.691,72} = \mathbf{0,36}$$

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\begin{array}{l} \text{Impegni non pagati} \\ \text{(tot colonna D - Spese mod.H)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Impegni di competenza} \\ \text{(tot colonna B - Spese mod.H)} \end{array}} = \frac{19.324,16}{383.249,57} = \mathbf{0,05}$$

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

$$\frac{\begin{array}{l} \text{Riscossioni a residuo} \\ \text{(tot colonna G - Entrate mod.N)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Residui attivi iniziali} \\ \text{(tot colonna F - Entrate mod.N)} \end{array}} = \frac{124.521,11}{304.123,64} = \mathbf{0,41}$$

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI



Pagamenti a residuo (tot colonna G - Spese mod.N)	26.405,07	
Residui passivi iniziali (tot colonna F - Spese mod.H)	28.874,25	= 0,91

INDICE CAPACITA' DI SPESA

Pagamenti competenza residuo (tot colonna C e G - Spese mod.N)	390.330,48	
Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne B e F - Spese mod. N)	412.123,82	= 0,95

INDICE ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)	21.793,34	
Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	412.123,82	= 0,05

CONSIDERAZIONI

Volendo interpretare gli indici calcolati ed il loro andamento, occorre premettere che, pur trattandosi degli stessi indicatori utilizzati per le analisi di bilancio delle aziende private, il significato che essi assumono nell'”Azienda Scuola” è molto diverso. Ciò innanzitutto perché lo stesso prospetto del patrimonio presenta alcune importanti particolarità.

Come già evidenziato, **non esistono passività consolidate**, fattispecie alquanto rara nel caso delle aziende private. Le attività correnti sono in pratica costituite solo dai crediti (residui attivi) e dalle disponibilità liquide, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino, ciò non tanto perché non vi siano giacenze di materiale, ma perché le scritture di magazzino sono tenute operando contemporaneamente il carico e lo scarico di quanto acquistato, intendendo per “scarico” la consegna al referente di plesso o al Direttore SGA, ma non il “consumo” effettivo. Ciò essenzialmente perché non è obbligatorio gestire in maniera diversa il magazzino; inoltre le richieste di materiale per attività e progetti da parte dei referenti di plesso dovrebbero essere quelle strettamente necessarie, portando gli stessi nel finale dell’anno a giacenze insignificanti al fine della loro determinazione.

Il concetto di “patrimonio netto”, applicato all'”Azienda Scuola” assume poi un significato particolare: non si tratta di capitale proprio, derivante da conferimenti del proprietario o dei soci e da utili non distribuiti, ma più precisamente di semplice consistenza patrimoniale, ossia di differenza tra attivo e passivo.

Ovviamente, tutti gli indici espressi presentano, in aggiunta alle osservazioni fatte, il limite tipico delle analisi per indici, che sono analisi statiche, ossia “fotografano” la situazione ad una certa data, che potrebbe peraltro essere una data in cui si verificano fatti eccezionali e straordinari.

Mancano inoltre gli indici di redditività, i quali sarebbero del resto molto poco significativi, in quanto le scritture contabili non tengono conto di una serie di conti che in realtà esistono: mancano gli ammortamenti,



non vengono rilevate, per i motivi sopra esposti, né le rimanenze iniziali né quelle finali, mancano i costi relativi al personale a tempo indeterminato, così come tutte le spese di gestione degli immobili che sono a carico dell'Ente Locale.

Dall'Esercizio Finanziario 2011 è stato inoltre istituito il Cedolino Unico e, pertanto le risorse per il Miglioramento dell'Offerta formativa (FIS, Ore eccedenti, Gruppo sportivo, Funzioni Strumentali ed Incarichi specifici), vengono direttamente pagati dal MIUR.

A partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2012 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° Conto Tesoreria 317510 e Codice Tesoreria 232 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

La puntuale analisi operata e le rielaborazioni presentate rappresentano comunque un grosso passo in avanti nell'ambito del controllo di gestione che, fino all'introduzione del nuovo bilancio delle istituzioni scolastiche veniva quasi ignorato non tanto perché non se ne era già da tempo compresa l'importanza, quanto piuttosto perché il tipo di rilevazioni fatte (esclusivamente di carattere finanziario) impediva di fatto (o comunque rendeva alquanto laboriosa e complicata) ogni e qualsiasi valutazione di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività svolta.

Va rilevato che l'elevata entità delle somme accertate non rimosse è imputabile prevalentemente alla modalità di erogazione dei finanziamenti PNRR e PN21-27.

I dati esposti costituiranno perciò un importante punto di riferimento per operare scelte opzionali sempre più consapevoli.

DICHIARAZIONI

Si dichiara, infine, che:

- Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario e con il mod. T56 della Banca d'Italia;
- Le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
- Sono state rispettate le disposizioni della *Legge 23 dicembre 2014, n. 190, comma 629, lettera b)*, secondo cui l'IVA addebitata dal fornitore nelle proprie fatture deve essere versata dall'Amministrazione acquirente direttamente all'Erario, scindendo quindi il pagamento del corrispettivo **dal pagamento della relativa imposta**.
- Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto Cassiere;
- Alla scuola è intestato un solo conto corrente bancario; l'istituto cassiere è INTESA SAN PAOLO S.P.A., filiale di Udine;
- Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito della disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;
- E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;
- Non vi sono state gestioni fuori bilancio, tutte le operazioni amministrative-contabili risultano comprese nel Programma Annuale;
- Sono state rispettate le indicazioni prescritte dalla vigente normativa in materia di misure minime di sicurezza. Le stesse sono state adottate in quanto ritenute idonee ad assicurare la protezione dei dati personali e a prevenire rischi di distruzione, perdita, accessi non autorizzati, trattamenti non consentiti o non conformi alle finalità della raccolta.

CONCLUSIONI

Dall'esame del Conto consuntivo, messo a confronto con il programma annuale 2025, risaltano tutti gli aspetti



via F. Petrarca, 19 - 33100 - Udine
tel. 0432-1246212
mail: udic842006@istruzione.it
pec: udic842006@pec.istruzione.it
codice meccanografico: UDIC842006
codice fiscale: 94127280306
codice unico fatturazione: UFK51D



della gestione dell'Esercizio Finanziario. Gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali, peraltro espressi attraverso indici economici di bilancio, permettono una valutazione chiara dei risultati ottenuti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi siano stati realizzati in coerenza con le previsioni e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

Così come previsto dall'art. 23 del Decreto 28 agosto 2018, n. 129 la presente relazione costituisce documento a corredo del Conto Consuntivo 2025 da sottoporre all'esame dei Revisori dei Conti ed all'approvazione del Consiglio di Istituto.

Udine, 13/03/2026

IL DIRETTORE S.G.A.
Dott.ssa Marilena Cirandi

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott. Michelangelo Macaluso