



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 21/01/2025 con provvedimento n. 241 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	792.936,97	Programmazione definitiva	768.062,79	<i>Disp. fin. da programmare</i> 24.874,18
Accertamenti	311.447,87	Impegni	288.841,96	<i>Avanzo di competenza</i> 22.605,91
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				170.992,67
Riscossioni competenza residui (B)	308.193,93	Pagamenti competenza residui (C)	286.631,40	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				192.555,20
Somme rimaste da riscuotere (E)	99.970,90	Somme rimaste da pagare (F)	21.235,84	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 78.735,06
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	249.440,51	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.265,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	349.411,41	Totale residui passivi (L=F+H)	22.500,84	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 326.910,57

Dal prospetto delle risultanze contabili emerge quanto segue:

Tra il saldo di cassa presso il tesoriere al 31/12/2025 e quello della Banca d'Italia al 31/12/2025 esiste una "squadatura" per un importo di € 1.210,30.

Tale "squadatura" è dovuta in quanto risultano dei pagamenti da parte dei genitori contabilizzati dall'Istituto Cassiere il 31/12/2025 e dalla Banca d'Italia nel 2026.

I € 1.210,30 sono i sospesi dal 1495 al 1502 relativi agli ACCONTI PER VIAGGI ISTRUZIONE A.S. 2025-2026.



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	495.940,82	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	85.584,00	85.584,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	24.144,07	38.595,79	159,86 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	58.980,06	58.980,06	100,00 %
6. Contributi da privati	128.028,98	128.028,98	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	259,02	259,02	100,00 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	792.936,97	311.447,87	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		311.447,87	

Il riepilogo delle entrate individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni sulla base del rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva.

Più ci si avvicina al 100% e maggiori risultano le disponibilità dell'Istituto.

Si mette in risalto la voce 3. Finanziamenti dallo Stato la cui disponibilità risulta del 159,86 % in quanto a Dicembre del 2025 risultano essere pervenuti fondi aggiuntivi non previsti da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito, tali fondi sono così suddivisi:

1. €7.814,00 come maggiori accertamenti in quanto Integrazione FAD 2025 nota di erogazioni prot. n. 0073335 del 17/12/2026;
2. €6.236,00 come maggiori accertamenti in quanto SECONDA Integrazione FAD 2025 nota di erogazioni prot. n. 00786886 del 18/12/2026;
3. € 401,72 come maggiori accertamenti in quanto trattasi di fondi assegnati come Integrazione per il contratto alla Dispersione scolastica nota di erogazioni prot. n. 0083474 del 22/12/2026.



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	493.914,26	2.026,56	495.940,82
	2	Vincolato	488.714,36	0,00	488.714,36
	1	Non vincolato	5.199,90	2.026,56	7.226,46

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	85.584,00	85.584,00	0,00	85.584,00	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	85.584,00	85.584,00	0,00	85.584,00	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	15.970,00	24.144,07	38.595,79	38.595,79	0,00	-14.451,72
	1	Dotazione ordinaria	15.970,00	24.144,07	38.595,79	38.595,79	0,00	-14.451,72

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	33.252,12	58.980,06	58.980,06	58.980,06	0,00	0,00
	3	Comune non vincolati	0,00	333,76	333,76	333,76	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	33.252,12	58.126,30	58.126,30	58.126,30	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	520,00	520,00	520,00	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	42.300,00	128.028,98	128.028,98	113.642,08	14.386,90	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	2.333,70	2.333,70	2.333,70	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	35.000,00	113.559,28	113.559,28	99.384,38	14.174,90	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	6.500,00	7.320,00	7.320,00	7.108,00	212,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	800,00	898,00	898,00	898,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non	0,00	33,00	33,00	33,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC OSIO SOTTO -PAPA GIOVANNI XXIII

24046 OSIO SOTTO (BG) VIA VENTICINQUE APRILE, 9 C.F. 95119430163 C.M. BGIC861008

		vincolati						
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	3.885,00	3.885,00	3.885,00	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	259,02	259,02	259,02	0,00	0,00
	6	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	259,02	259,02	259,02	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	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00

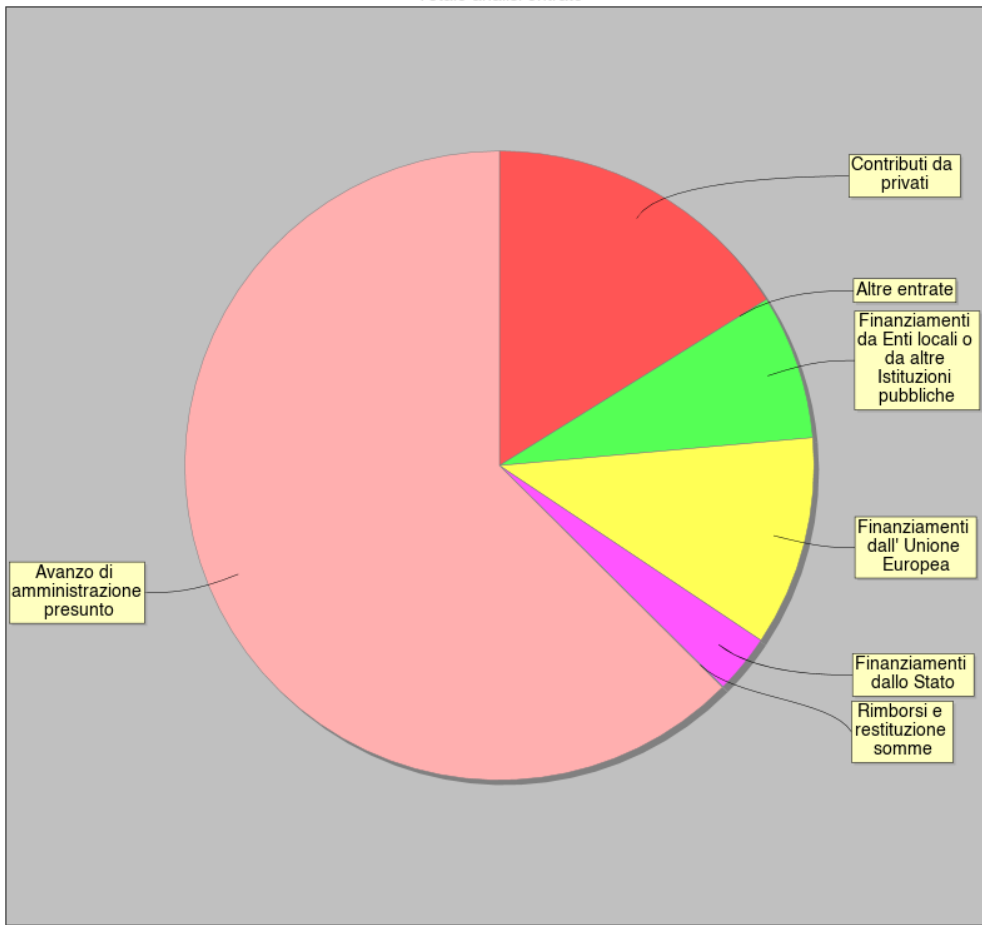
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	495.940,82
Finanziamenti dall' Unione Europea	85.584,00
Finanziamenti dallo Stato	24.144,07
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	58.980,06
Contributi da privati	128.028,98
Rimborsi e restituzione somme	259,02
Altre entrate	0,02



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC OSIO SOTTO -PAPA GIOVANNI XXIII

24046 OSIO SOTTO (BG) VIA VENTICINQUE APRILE, 9 C.F. 95119430163 C.M. BGIC861008

Totale analisi entrate



- Contributi da privati ● Altre entrate ● Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
- Finanziamenti dall' Unione Europea ● Rimborsi e restituzione somme ● Avanzo di amministrazione presunto



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	510.259,68	182.379,89	35,74 %
P. Progetti	257.653,11	106.462,07	41,32 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	150,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	768.062,79	288.841,96	
Avanzo di competenza		22.605,91	
Totale a pareggio		311.447,87	



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	421.155,96	89.103,72	510.259,68	182.379,89	178.450,58	3.929,31	327.879,79
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	1.274,72	0,00	1.274,72	0,00	0,00	0,00	1.274,72
	2	Funzionamento amministrativo	23.006,30	1.565,36	24.571,66	22.514,40	20.453,40	2.061,00	2.057,26
	3	Didattica	358.294,84	8.066,34	366.361,18	85.658,22	85.145,82	512,40	280.702,96
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	36.883,93	79.111,28	115.995,21	73.932,27	72.851,36	1.080,91	42.062,94
	6	Attività di orientamento	1.696,17	360,74	2.056,91	275,00	0,00	275,00	1.781,91

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	164.130,42	93.522,69	257.653,11	106.462,07	89.155,54	17.306,53	151.191,04
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	156.104,10	85.032,00	241.136,10	99.289,59	81.983,06	17.306,53	141.846,51
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	3.885,00	3.885,00	3.885,00	3.885,00	0,00	0,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.026,32	4.605,69	12.632,01	3.287,48	3.287,48	0,00	9.344,53

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	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00
	98	Fondo di riserva	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00

SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		335.772,98
Acquisto di beni di consumo		120.051,91
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		301.520,33
Acquisto di beni d'investimento		6.000,00
Altre spese		2.460,60

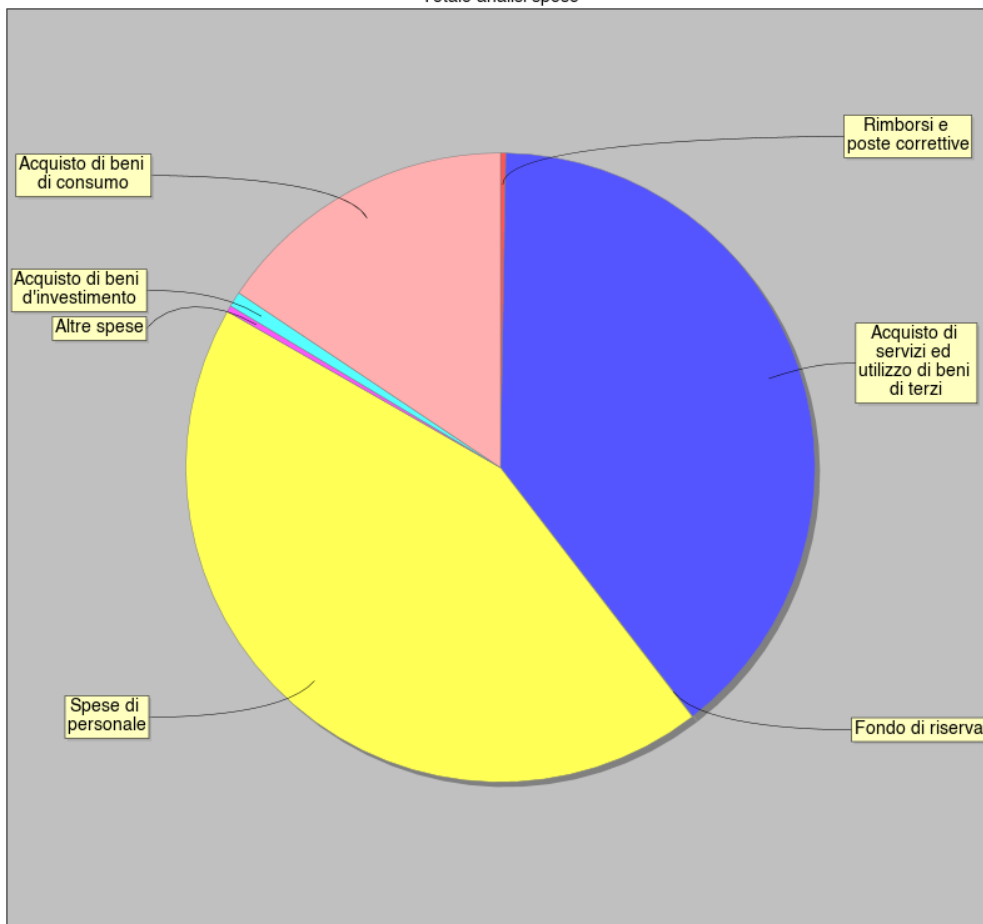


Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC OSIO SOTTO -PAPA GIOVANNI XXIII

24046 OSIO SOTTO (BG) VIA VENTICINQUE APRILE, 9 C.F. 95119430163 C.M. BGIC861008

Rimborsi e poste correttive	2.106,97
Fondo di riserva	150,00

Totale analisi spese



- Rimborsi e poste correttive
- Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi
- Fondo di riserva
- Spese di personale
- Altre spese
- Acquisto di beni d'investimento
- Acquisto di beni di consumo



3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2025 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

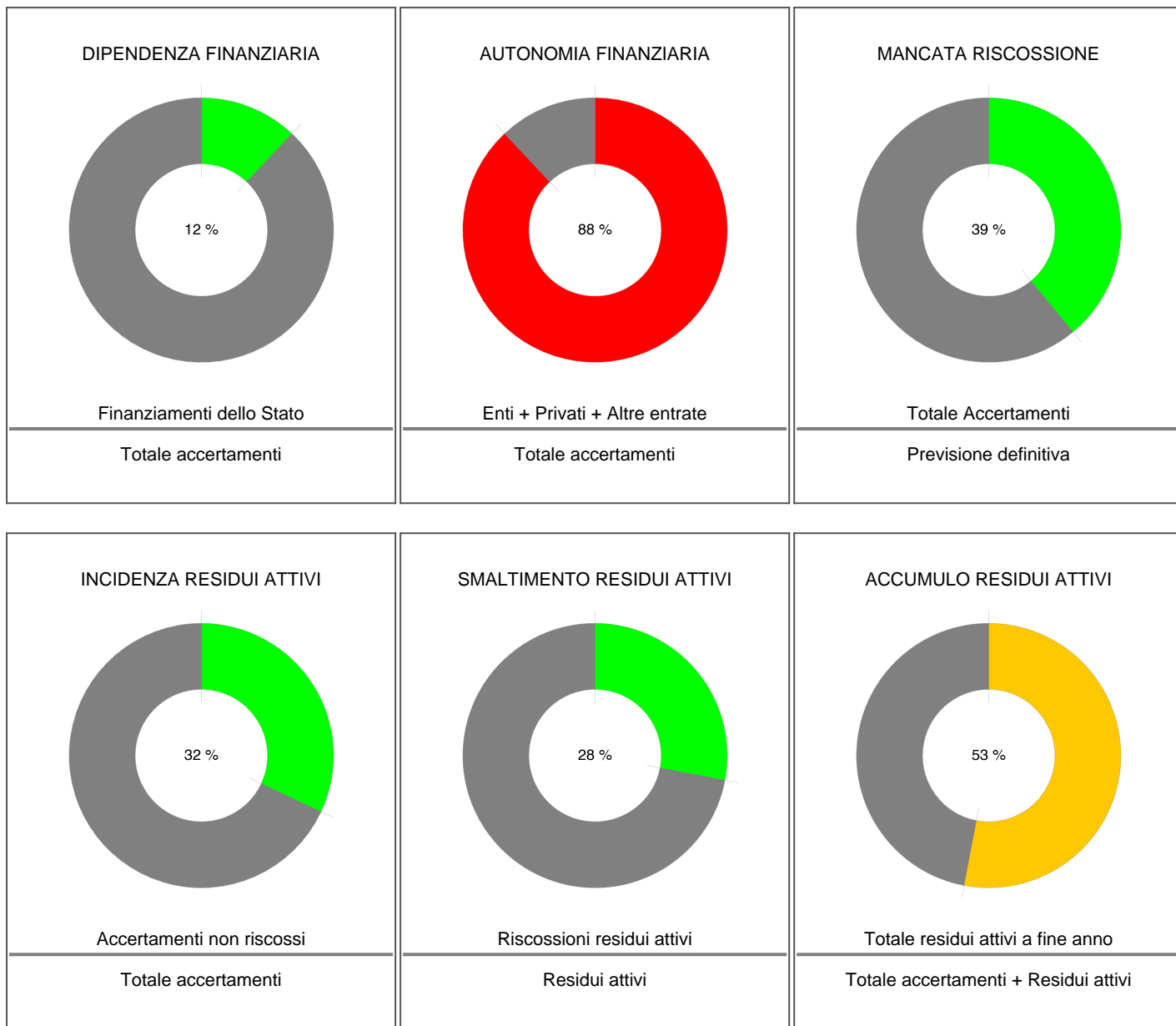
La disponibilità ammonta a 24.874,18 €, ovvero l'acconto relativo al PDS 2025/2026 destinati dal Comune di Osio Sotto e distribuiti nel programma annuale 2026.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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





4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

RISULTATI CONSEGUITI

In continuità con la storia di questo Istituto le scelte finanziarie, convergenti con quelle strategiche, sono state funzionali al raggiungimento di obiettivi didattici e ai progetti previsti dai seguenti documenti di Istituto:

- Piano dell'Offerta Formativa elaborato dal Collegio dei Docenti sulla base degli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione definiti dal Dirigente Scolastico e approvato dal Consiglio di Istituto.
- Per quanto attiene in generale alle spese sostenute nell'esercizio 2025 si precisa che: l'ammontare dei pagamenti, per ogni voce di spesa riferiti ad attività o a progetti, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della programmazione definitiva;
- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- le fatture e gli altri titoli giustificativi dei pagamenti eseguiti dall'arrivo dell'attuale sono, ai sensi del CAD D.Lgs 82/2005 art. 40 comma 1, depositati nel sistema informatico del Ministero e/o di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2025.

INDICI DI TEMPESTIVITA' E COMUNICAZIONE STOCK DEL DEBITO AREA RGS

Gli indici trimestrali ed annuale di tempestività dei pagamenti sono stati inizialmente pubblicati sul sito web dell'Istituto nel menù "Amministrazione Trasparente", si è provveduto a rendere tali dati disponibili tramite link diretto sulla Piattaforma Scuola in Chiaro gestita dal Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Si è provveduto inoltre alla pubblicazione dello Stock del Debito dell'AREA RGS sul sito istituzionale.

Ai sensi della circolare n. 27 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato prot. 92082 del 24/11/2014, si attesta che l'istituto Comprensivo: provvede a registrare sul Portale "Certificazione dei crediti" i dati sull'ordinazione di pagamento delle fatture come stabilito dall'art. 7 bis del D. Lgs. n.35/2013; non sono pervenute a questa Istituzione Scolastica richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore; tutte le fatture pervenute nel 2025 e in regola con le normative sul DURC o con le previste attestazioni finali per le prestazioni aventi per oggetto beni e servizi, sono state liquidate ai creditori nei termini previsti dalla circolare n. 27 del MEF del 24/11/2014.

In conclusione,

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dichiarano quanto segue:

- che nell'esercizio finanziario 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che quest'istituto non è titolare di titoli.

Si allega alla presente relazione oltre ai modelli indicati in premessa, la seguente documentazione:

1. Estratto conto bancario al 31/12/2025;
2. Estratto conto Banca d'Italia al 31/12/2025;
3. Giornale di Cassa 2025;
4. Partitario Entrate CC;
5. Partitario Entrate CR;
6. Partitario Spese CC;
7. Partitario Spese CR;



8. Partitario Z;
9. Registro Minute Spese (Vuoto in quanto le minute spese previste nel corso del 2025 non risultano mai aperte);
10. Elenco radiazioni Residui Attivi e relativo decreto;
11. Elenco radiazioni Residui Passivi e relativo decreto;
12. Elenco Variazioni PA;
13. Indici di tempestività trimestrali ed annuale 2025 Area RGS;
14. Registro di Inventario;
15. Rivalutazione ed ammortamento Inventario;
16. Modello TU Banca d'Italia (ex modello 56T).

OSIO SOTTO, **11-04-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI
FORTE ROMANA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
MARASTELLA ZAFARANA