



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

### 1. Premessa

#### 1.1. Premessa

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.

Le risultanze contabili alla data del 31/12/2025 sono quelle riepilogate nel modello Ministeriale denominato H, che si riporta in allegato, da cui sono stati estrapolati i dati sintetici che caratterizzano la rendicontazione.

Il programma annuale dell'esercizio finanziario 2025 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 4 del 10/02/2025. Le previsioni iniziali indicate nel Programma Annuale hanno subito durante l'anno delle variazioni, documentate dalle relative deliberazioni approvate dal Consiglio di Istituto.

I movimenti in partita di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa).

Gli stanziamenti previsti in ciascun aggregato di bilancio non sono stati superati; i contributi sono stati esattamente calcolati e versati all'I.N.P.S., all'Erario ed agli altri Enti Previdenziali e Assistenziali.

Al conto consuntivo sono allegati i seguenti modelli:

- Conto finanziario (Mod. H);
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I);
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J);
- Conto del patrimonio (Mod. K);
- Elenco residui (Mod. L);
- Spese personale (Mod. M);
- Riepilogo spese (Mod. N).

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	446.358,10	Programmazione definitiva	440.999,81	<i>Disp. fin. da programmare</i> 5.358,29
Accertamenti	173.780,66	Impegni	222.617,21	<i>Disavanzo di competenza</i> 48.836,55
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				109.238,30
Riscossioni competenza residui (B)	153.535,80	Pagamenti competenza residui (C)	212.332,47	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				50.441,63
Somme rimaste da riscuotere (E)	57.069,96	Somme rimaste da pagare (F)	19.878,42	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 37.191,54
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	135.565,09	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	192.635,05	Totale residui passivi (L=F+H)	19.878,42	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 172.756,63

Le risultanze contabili alla data del 31/12/2025 sono quelle riepilogate nel modello Ministeriale denominato H allegato al presente consuntivo, da cui sono stati estrapolati i dati sintetici che caratterizzano l'esposta rendicontazione. Le previsioni iniziali indicate nel Programma Annuale hanno subito durante l'anno delle variazioni, per cui si è passati da una previsione iniziale complessiva sia in entrata che in uscita di € 360.294,44 ad una programmazione totale definitiva di € 446.358,10. I movimenti in partita di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nell'esposta rendicontazione.

#### Conto di cassa

La situazione di cassa risultante dalle scritture contabili della scuola a fine esercizio 2025 concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere EMILBANCA SPA, Filiale di Ponte Ronca (IBAN: IT66E0707237130000000424033).

Il giornale di cassa chiuso al 31/12/2025 annota l'ultima operazione in entrata con la reversale n. 131 del 31/12/2025 di € 277,15 e l'ultima operazione in uscita con il mandato n. 323 del 18/12/2025 di € 229,78.

Nell'anno finanziario 2025 sono state emesse reversali in conto competenza per € 116.710,70 e in conto residui per € 36.425,10; inoltre sono state emesse reversali per € 400,00 in partita di giro per l'apertura del Fondo economale.

Nello stesso anno finanziario sono state emessi mandati in conto competenza per € 202.738,79 e in conto residui per € 9.193,68; inoltre sono state emessi mandati per € 400,00 in partita di giro per la chiusura del Fondo economale.

Come risulta analiticamente indicato nell'allegato modello J, il fondo cassa al 31/12/2025 è pari ad € 50.441,63.

#### Riepilogo:

Descrizione	€
Fondo cassa al 1/1/2025.....	109.238,30
Somme incassate.....	153.535,80
Pagamenti eseguiti.....	212.332,47
Fondo cassa al 31/12/2025.....	50.441,63

I mandati e le reversali sono conservati, con la relativa documentazione, in apposite cartelle suddivise per aggregati, livello 1 e livello 2, nonché per competenze e residui. Agli aggregati di spese riguardanti forniture sono allegati i relativi documenti giustificativi (ordinazione, fattura ...). Le fatture e i documenti di spesa sono debitamente regolarizzati agli effetti dell'I.V.A. e del bollo di quietanza, tranne per i casi in cui è prevista l'esenzione.

**Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI**

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002734 - 13/03/2026 - VI.3 - U



## CONCORDANZE DELLE SCRITTURE CONTABILI CON LE CHIUSURE BANCARIE

Il fondo di cassa risultante dal mod. J della scuola pari ad € 50.441,63 concorda perfettamente con il saldo della banca cassiera e con il saldo della Banca d'Italia - mod. 56 T del mese di dicembre 2025.

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U

Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI



### 3. Conto 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 quello che di seguito viene esposto.

#### 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	272.577,44	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	76.425,00	76.425,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	28.264,64	28.264,64	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	30.487,00	30.487,00	100,00 %
6. Contributi da privati	38.604,00	38.604,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	446.358,10	173.780,66	
Disavanzo di competenza		48.836,55	
Totale a pareggio		222.617,21	

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



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	272.577,44	0,00	272.577,44
	2	Vincolato	229.719,15	0,00	229.719,15
	1	Non vincolato	42.858,29	0,00	42.858,29

L'avanzo al 31/12/2024 di € 272,577,44 risulta essere costituito per la maggior parte da avanzo Vincolato.

Nel suo complesso, l'Avanzo è costituito da economie derivanti dai seguenti finanziamenti:

- Ministero dell'Istruzione (dotazione ordinaria, PNDS vari, avanzi anni precedenti)
- Finanziamenti PNRR
- Comune di Valsamoggia
- Scuole polo per formazione
- SIAE
- contributi genitori a diverso titolo

### 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	64.305,00	76.425,00	76.425,00	28.889,16	47.535,84	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	64.305,00	76.425,00	76.425,00	28.889,16	47.535,84	0,00

Sono stati accertati i Fondi Strutturali Europei - Programma Nazionale Scuola e competenze 2021-2027, nel dettaglio quelli relativi ai progetti:

- Agenda Nord per un'importo di € 64.305,00
- Percorsi di orientamento nelle scuola secondarie di primo grado per un' importo di € 12.120,00

### 3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	11.462,00	28.264,64	28.264,64	27.256,72	1.007,92	0,00
	1	Dotazione ordinaria	11.462,00	26.979,57	26.979,57	26.979,57	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	1.285,07	1.285,07	277,15	1.007,92	0,00

Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI



Oltre alla Dotazione ordinaria per il funzionamento amministrativo/didattico, sono stati accertati ed introitati anche fondi per integrazione funzionamento amministrativo/didattico e fondi per la dispersione scolastica accreditati nel mese di dicembre 2025 .

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	11.950,00	30.487,00	30.487,00	27.155,80	3.331,20	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	11.104,00	11.104,00	7.772,80	3.331,20	0,00
	4	Comune vincolati	11.950,00	19.383,00	19.383,00	19.383,00	0,00	0,00

Nello specifico sono i seguenti:

- Comune di Valsamoggia € 11.950,00 - Contributo Offerta Formativa
- Comune di Valsamoggia € 7.433,00 - Funzioni miste
- Città metropolitana di Bologna € 11.104,00 - Progetto di qualificazione scolastica 3/5 anni

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	38.604,00	38.604,00	33.409,00	5.195,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	7.020,00	7.020,00	7.020,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	22.019,00	22.019,00	22.019,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	3.190,00	3.190,00	2.995,00	195,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	375,00	375,00	375,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00

I contributi delle famiglie comprendono le quote per l'assicurazione scolastica, le quote per i viaggi d'istruzione ed i contributi per i progetti previsti dal PTOF d'Istituto.

E' stata donata una somma di € 5.000,00 dall' Associazione di benessere senza scopo di lucro "Il gruppo del Gnocco Fritto" per contribuire all' Ampliamento dell'Offerta Formativa della Scuola Primaria di Castello di Serravalle-Savigno

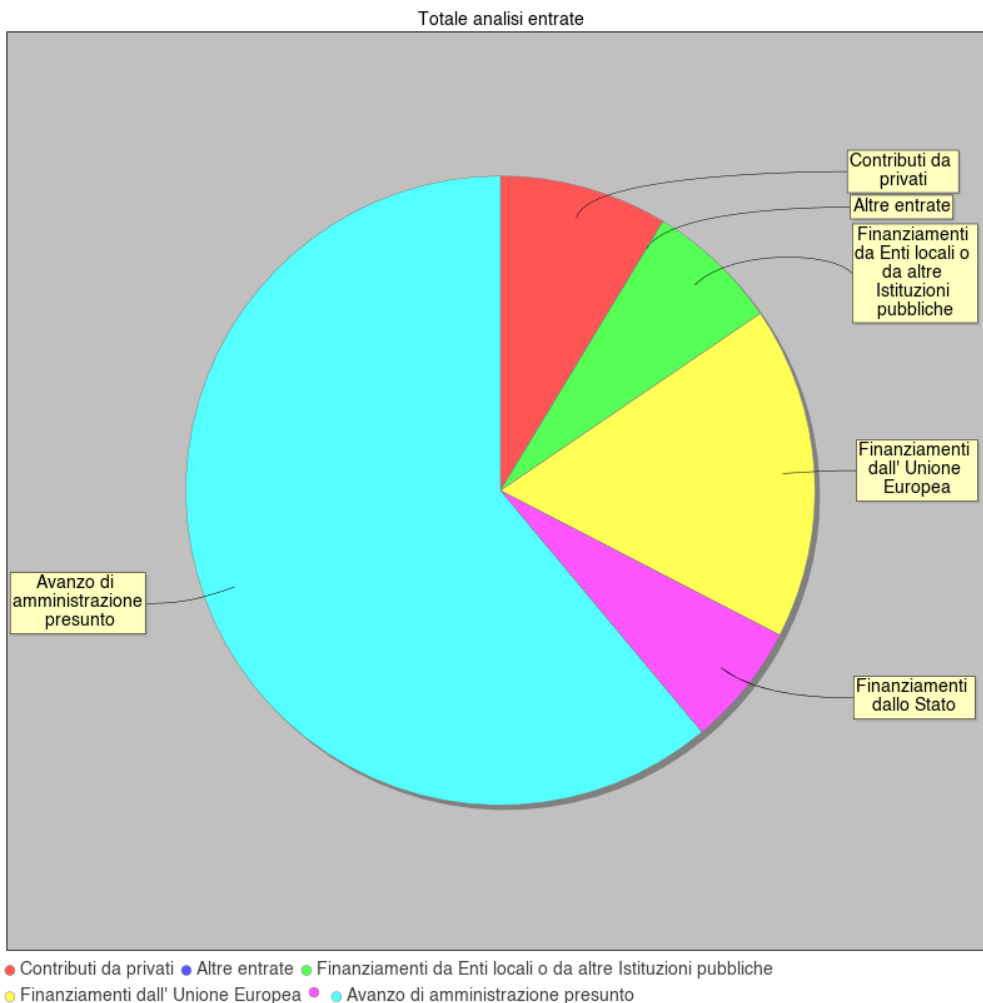
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	272.577,44
Finanziamenti dall' Unione Europea	76.425,00
Finanziamenti dallo Stato	28.264,64
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	30.487,00

**Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI**

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



Contributi da privati	38.604,00
Altre entrate	0,02



BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



### 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	304.407,12	181.255,53	59,54 %
P. Progetti	136.330,69	41.361,68	30,34 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	262,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	440.999,81	222.617,21	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		222.617,21	

L'evidente sbilanciamento dei fondi imputati all'Aggregato "A - Attività" rispetto ai fondi imputati all'Aggregato "P - Progetti" è dovuto principalmente alle indicazioni ministeriali che impongono di destinare le risorse dei progetti PNRR esclusivamente a tale aggregato.

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



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	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A			Attività amministrativo-didattiche	247.844,61	56.562,51	304.407,12	181.255,53	165.377,11	15.878,42	123.151,59
	1		Funzionamento generale e decoro della Scuola	14.000,00	5.200,00	19.200,00	12.905,02	12.905,02	0,00	6.294,98
		1	SICUREZZA A SCUOLA	8.000,00	1.000,00	9.000,00	7.098,64	7.098,64	0,00	1.901,36
		2	PULIZIA NELLA SCUOLA	6.000,00	4.200,00	10.200,00	5.806,38	5.806,38	0,00	4.393,62
	2		Funzionamento amministrativo	12.731,00	16.433,94	29.164,94	14.835,77	9.560,27	5.275,50	14.329,17
		1	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE	7.200,00	5.848,94	13.048,94	10.505,77	8.950,27	1.555,50	2.543,17
		2	CONTRIBUTI VOLONTARI GENITORI	2.676,00	7.020,00	9.696,00	0,00	0,00	0,00	9.696,00
		3	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - SITO WEB SCUOLA	1.994,00	0,00	1.994,00	1.220,00	610,00	610,00	774,00
		4	INVESTIMENTO A.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" SCUOLE (DICEMBRE 2022)	553,00	0,00	553,00	0,00	0,00	0,00	553,00
		5	ASSICURAZIONI	308,00	3.565,00	3.873,00	3.110,00	0,00	3.110,00	763,00
	3		Didattica	220.347,33	12.705,67	233.053,00	132.052,89	121.449,97	10.602,92	101.000,11
		1	FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE	5.000,00	5.272,67	10.272,67	6.831,39	3.793,85	3.037,54	3.441,28
		2	SPESE DI PERSONALE	105,00	7.433,00	7.538,00	7.537,97	7.537,97	0,00	0,03
		3	INFORMATICA E MULTIMEDIALITA'	10.000,00	0,00	10.000,00	7.698,20	7.698,20	0,00	2.301,80
		6	PNRR "DIDATTICA DIGITALE INTEGRATA E FORMAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO SULLA TRASFORMAZIONE DIGITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		9	AZIONI PREVENZIONE E CONTRASTO DELLA DISPERSIONE SCOLASTICA D.M. 170/2022 "NON UNO DI MENO"	30.205,23	0,00	30.205,23	12.441,26	12.441,26	0,00	17.763,97
		10	PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT DIGITAL CLASSROOM	8.197,39	0,00	8.197,39	5.413,60	5.413,60	0,00	2.783,79
		11	PNRR 3.1 - POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE STEM E MULTILINGUISTICHE - D.M. 65/2023	54.045,61	0,00	54.045,61	35.783,91	35.294,91	489,00	18.261,70
		12	PNRR 2.1 - FORMAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO SULLA TRANSIZIONE DIGITALE - D.M. 66/2023	29.816,77	0,00	29.816,77	16.299,76	12.479,76	3.820,00	13.517,01
		13	RIDUZIONE DEI DIVARI NEGLI APPRENDIMENTI E IL CONTRASTO - D.M. 19/2024 - CUP D44D21001240006	82.977,33	0,00	82.977,33	40.046,80	36.790,42	3.256,38	42.930,53
	5		Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	500,00	22.019,00	22.519,00	21.195,57	21.195,57	0,00	1.323,43
		1	VISITA E VIAGGI DI ISTRUZIONE	500,00	22.019,00	22.519,00	21.195,57	21.195,57	0,00	1.323,43
	6		Attività di orientamento	266,28	203,90	470,18	266,28	266,28	0,00	203,90
		1	ORIENTAMENTO	266,28	203,90	470,18	266,28	266,28	0,00	203,90

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U

La maggior parte delle schede che non risultano movimentate è stata mantenuta attiva per poter gestire la rendicontazione ed i residui.

P - Progetti

Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI



Tipologia	Categoria	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P			Progetti	106.829,54	29.501,15	136.330,69	41.361,68	37.361,68	4.000,00	94.969,01
	1		Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	3.000,00	0,00	3.000,00	1.675,40	1.675,40	0,00	1.324,60
		3	PROGETTI LOGICO/SCIENTIFICI	3.000,00	0,00	3.000,00	1.675,40	1.675,40	0,00	1.324,60
	2		Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	100.829,54	29.501,15	130.330,69	39.303,78	35.303,78	4.000,00	91.026,91
		1	PROGETTI 3-5- SCUOLA DELL' INFANZIA	9.033,15	11.104,00	20.137,15	8.987,29	8.987,29	0,00	11.149,86
		2	CONOSCERE E SPERIMENTARE I DIVERSI LINGUAGGI DEL PTOF	13.800,00	6.000,00	19.800,00	14.280,60	14.280,60	0,00	5.519,40
		3	SPORTELLI D'ASCOLTO	6.950,00	0,00	6.950,00	6.000,66	6.000,66	0,00	949,34
		4	PROGETTO INCLUSIONE	5.400,64	277,15	5.677,79	0,00	0,00	0,00	5.677,79
		5	PROGETTO "MUSICA PER CHI CREA"	1.340,75	0,00	1.340,75	0,00	0,00	0,00	1.340,75
		6	ESO4.6.A1.B-FSEPN-EM-2024-212/ESO4.6.A2.B-FSEPN-EM-2024-108 AV. 136777, 09/10/2024 FSE+ AGENDA NORD	64.305,00	0,00	64.305,00	10.035,23	6.035,23	4.000,00	54.269,77
		7	ESO4.6.A4.D-FSEPN-EM.2025-261-PERCORSI ORIENTAMENTO	0,00	12.120,00	12.120,00	0,00	0,00	0,00	12.120,00
	4		Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.000,00	0,00	3.000,00	382,50	382,50	0,00	2.617,50
		1	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	3.000,00	0,00	3.000,00	382,50	382,50	0,00	2.617,50

La maggior parte delle schede che non risultano movimentate è stata mantenuta attiva per poter gestire la rendicontazione ed i residui.

**G - Gestioni economiche**

Tipologia	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

Questa parte non è di pertinenza degli istituti comprensivi.

**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	262,00	0,00	262,00	0,00	0,00	0,00	262,00
	98	Fondo di riserva	262,00	0,00	262,00	0,00	0,00	0,00	262,00

Il Fondo di Riserva è presente come da normativa, ma non è stato utilizzato nel corso dell'Esercizio finanziario.

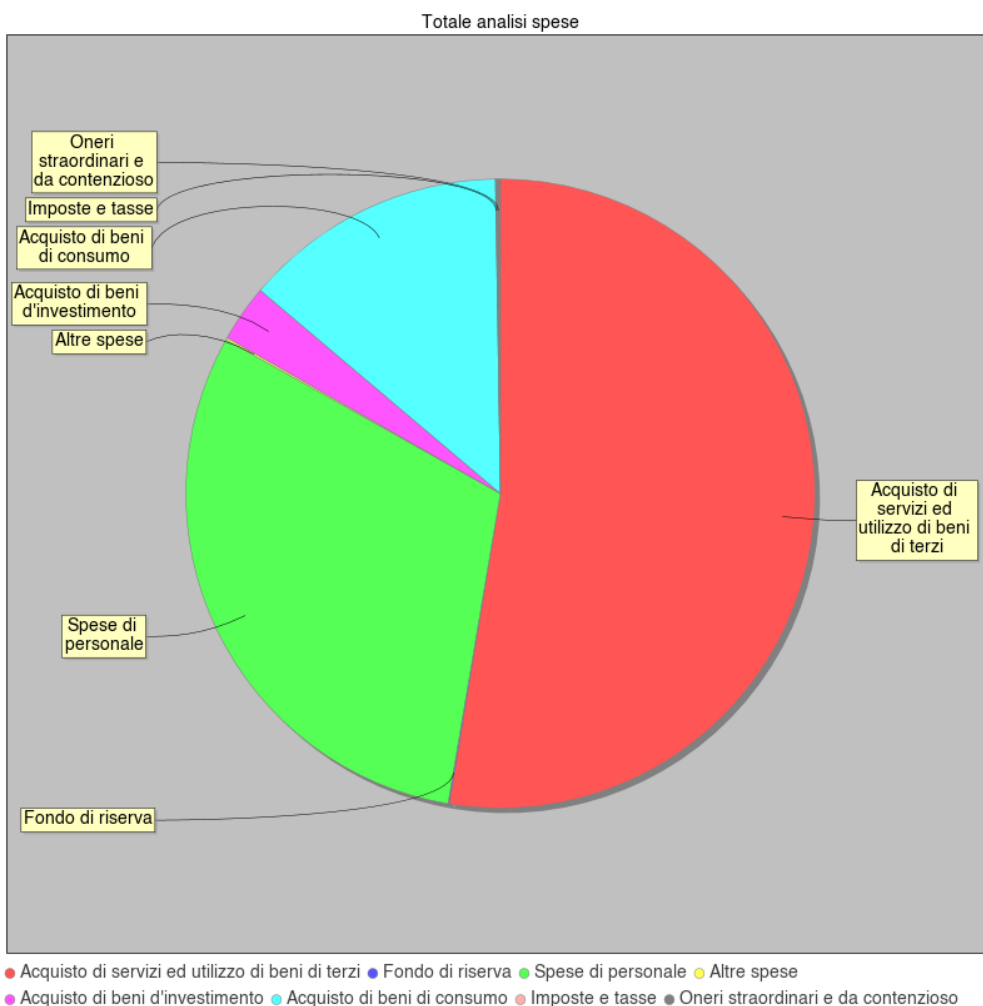
SPESA	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	134.383,06
Acquisto di beni di consumo	59.824,76
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	231.980,66

**Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI**

BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



Acquisto di beni d'investimento	12.924,54
Altre spese	500,00
Imposte e tasse	115,87
Oneri straordinari e da contenzioso	1.008,92
Fondo di riserva	262,00



BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



### 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.

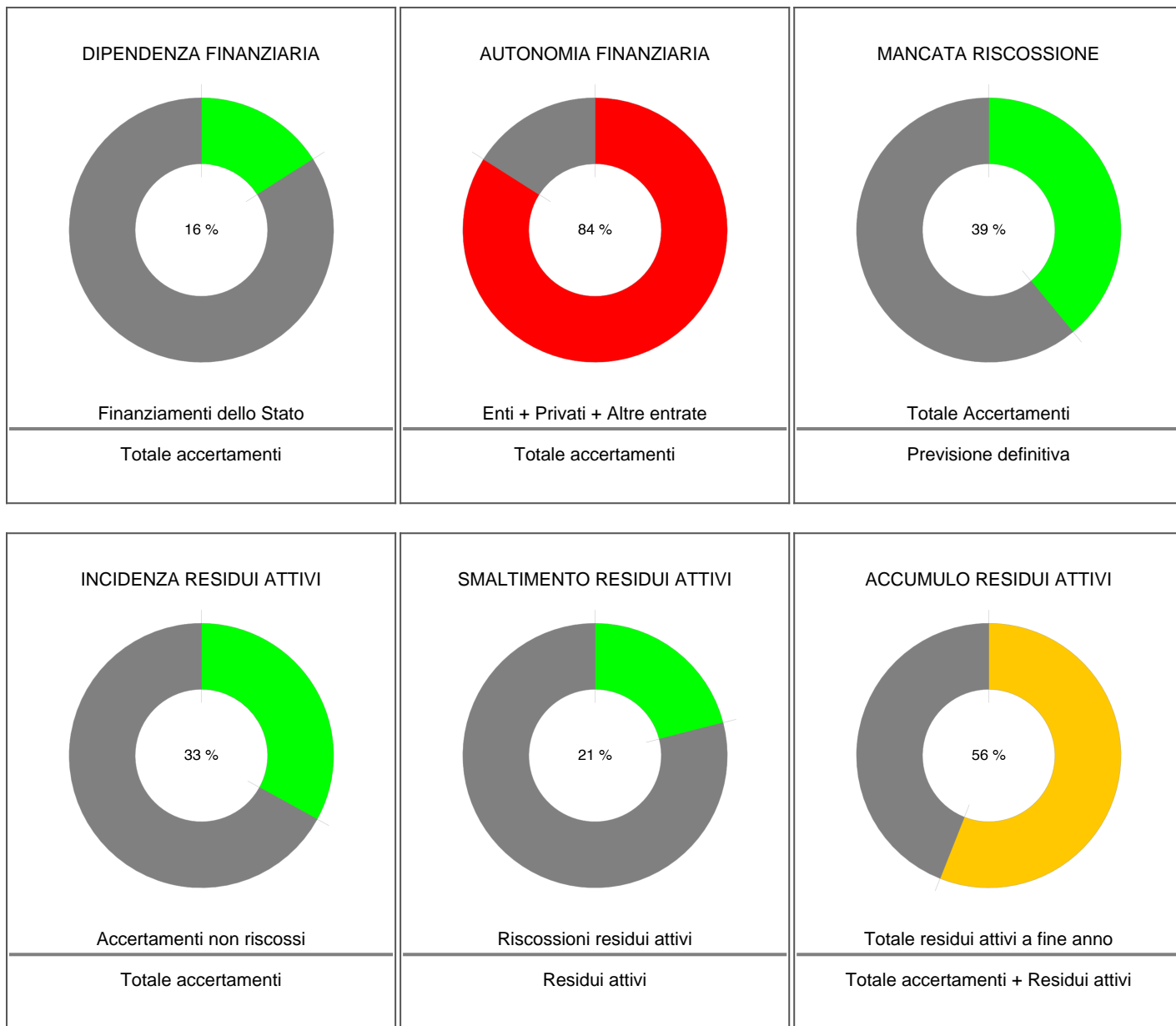
BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U



## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U

Gli indici di bilancio delle Entrate dimostrano chiaramente una netta dipendenza della scuola sia dai finanziamenti Europei per i progetti PNRR e PON che dai contributi delle famiglie per poter garantire alle alunne ed agli alunni l'Offerta Formativa prevista dal PTOF d'istituto.

L'alta percentuale relativa allo smaltimento dei residui attivi dipende dalla modalità di rendicontazione attualmente in vigore e, cioè, prima si pagano i debiti con un anticipo di cassa da parte della scuola e successivamente avviene il rimborso da parte del Ministero. Ciò provoca un ritardo che viene intercettato dagli indici di bilancio.

Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI



## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U

Gli indici di bilancio per le spese dimostrano il grande impegno dell'I.C. di Castello di Serravalle-Savigno per la didattica in quanto ben il 76% del totale delle spese è destinato proprio a favore dei progetti per i frequentanti le nostre scuole.

L'alta percentuale relativa allo smaltimento dei residui passivi dimostra che l'amministrazione è molto attenta nell'attività negoziale. A riprova di ciò, l'indice di tempestività dell'anno 2025 è negativo (-8,92) e ciò significa che i debiti commerciali (le fatture) vengono pagate con una media annuale di 9 giorni di anticipo rispetto alla normale scadenza. Ciò è motivo di vanto per il nostro istituto.



## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

#### SITUAZIONE DEI RESIDUI

I residui attivi al 31/12/2024 ammontavano ad € 173.007,94 mentre quelli passivi, sempre al 31/12/2024, erano pari ad € 9.668,80. Al 31/12/2025 sono stati incassati residui attivi per una somma pari ad € 36.425,10 e sono stati pagati residui passivi per una somma pari ad € 9.193,68. Nell'anno 2025 sono stati radiati residui attivi per € 1.017,75 e residui passivi per € 475,12.

Per quanto riguarda i residui al 31/12/2024, pertanto, rimangono da incassare residui attivi per € 135.565,09 e da pagare residui passivi per € 0,00.

Nel corso dell'esercizio 2025 si sono formati, al 31/12/2025, residui attivi per € 57.069,96 e residui passivi per € 19.878,42.

Il totale complessivo dei residui dell'E.F. 2025 sommati a quelli rimasti dagli esercizi precedenti è pari ad € 192.635,05 (Residui Attivi) e ad € 19.878,42 (Residui Passivi) come si può verificare dai Modelli J, K, L ed N.

#### INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI (art. 23, comma 5, lett.a) Legge 69/2009

Con circolare n. 3 prot. n. 2565 del 14 gennaio 2015 il MEF ha fornito alle Amministrazioni centrali dello Stato indicazioni sulle modalità di pubblicazione, a partire dal 2015, dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio dello Stato e di quelli relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti secondo quanto previsto dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014: "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate di spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni".

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti rappresenta il rapporto tra: la somma dei prodotti ottenuti moltiplicando l'importo di ciascuna fattura per il numero dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori (numeratore) e la somma degli importi pagati (denominatore).

Un indice inferiore a 0 indica che in media i pagamenti delle fatture sono effettuati prima della scadenza, un indice uguale a 0 entro la scadenza e un indice superiore a 0 che i pagamenti medi sono effettuati dopo la scadenza.

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'IC di Castello di Serravalle-Savigno per l'anno 2025 è -8,92 come dettagliato di seguito:

<i>periodo</i>	<i>indicatore</i>
I trimestre 2025 (gennaio - febbraio - marzo).....	- 0,67
II trimestre 2025 (aprile - maggio - giugno).....	- 10,27
III trimestre 2025 (luglio - agosto - settembre).....	- 15,39
IV trimestre 2025 (ottobre - novembre - dicembre).....	- 4,67
annuale 2025.....	- 8,92

Si evidenzia che lo stesso, in ottemperanza all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 è pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/ pagamenti dell'Amministrazione".

#### FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2025 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro; il fondo iniziale di € 400,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato numero 29 del 24/02/2025 di € 400,00 è stato regolarmente reintegrato con reversale numero 109 del 15/12/2025 di € 400,00.

I movimenti in partita di giro in entrata ed in uscita non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa) come da FAQ ministeriale.

Tali movimenti sono presenti, invece, nel mod. J bis appositamente predisposto.

**Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI**



## INVENTARIO

Alla data del 31/12/2025 sono state effettuate le chiusure inventariali ed il conseguente ammortamento dei beni presenti nelle diverse categorie.

**SI DICHIARA CHE NON SONO STATE EFFETTUATE GESTIONI FUORI BILANCIO.**

VALSAMOGGIA, **13-03-  
2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

**Rita Frascaroli**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Dott. ssa Alessandra Ducceschi**

**BOIC810009 - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002731 - 13/03/2026 - VI.3 - U**

**Firmato digitalmente da ALESSANDRA DUCCESCHI**