



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 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 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 31/01/2024 con provvedimento n. 3 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	793.757,21	Programmazione definitiva	741.405,06	Disp. fin. da programmare 52.352,15
Accertamenti	281.304,04	Impegni	409.979,00	Disavanzo di competenza 128.674,96
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				252.050,72
Riscossioni competenza residui (B)	198.017,90	Pagamenti competenza residui (C)	411.479,00	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				38.589,62
Somme rimaste da riscuotere (E)	103.474,13	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 103.474,13
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	242.832,26	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	650,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	346.306,39	Totale residui passivi (L=F+H)	650,00	Residui Attivi - Residui Passivi 345.656,39

Il saldo di cassa iniziale al 01/01/2025 era di € 252.050,72.

Nel corso dell'anno le riscossioni (€ 198.017,90) sono state inferiori ai pagamenti effettuati (€ 411.479,00).

Il saldo di cassa finale al 31/12/2025 si attesta a € 38.589,62. Il decremento della liquidità riflette l'importante attività di pagamento dei debiti e degli impegni assunti.

3. Gestione dei Residui (Crediti e Debiti)

L'ente presenta una forte posizione creditoria a fronte di debiti quasi inesistenti:

Residui Attivi (Crediti): Ammontano complessivamente a € 346.306,39, di cui oltre 242 mila euro trascinati dagli anni precedenti e circa 103 mila maturati nell'esercizio corrente.

Residui Passivi (Debiti): Sono estremamente contenuti, pari a soli € 650,00, riferiti esclusivamente ad anni precedenti (nell'anno corrente non risultano somme rimaste da pagare).

Saldo Residui: Il differenziale attivo è di € 345.656,39, confermando la solidità patrimoniale dell'ente, a condizione che i crediti pregressi (residui attivi) siano effettivamente esigibili.



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	512.453,17	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	63.200,00	63.200,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	95.068,34	95.068,34	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	4.595,94	4.595,94	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	27.152,06	27.152,06	100,00 %
6. Contributi da privati	84.110,84	84.110,84	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	7.176,83	7.176,83	100,00 %
12. Altre entrate	0,03	0,03	100,00 %
Totale Entrate	793.757,21	281.304,04	
Disavanzo di competenza		128.674,96	
Totale a pareggio		409.979,00	

Entrate da Finanziamenti Pubblici (UE, Stato, Regione, Enti Locali): Si registra una performance del 100% su tutti i livelli di finanziamento. Nello specifico, spiccano i contributi dello Stato (€ 95.068,34) e dell'Unione Europea (€ 63.200,00), che rappresentano le principali fonti di entrata istituzionale, seguiti dai finanziamenti da Enti Locali (€ 27.152,06) e Regione (€ 4.595,94).

Contributi da Privati e Altre Voci: La voce "Contributi da privati" apporta una liquidità significativa di € 84.110,84, anch'essa accertata integralmente. Completano il quadro i rimborsi e le altre entrate minori per circa € 7.177.

Avanzo di Amministrazione: La cifra di € 512.453,17 indicata come "presunto" non genera un accertamento di competenza nell'esercizio corrente (0,00%), poiché rappresenta la quota di fondi derivanti dagli esercizi precedenti disponibile per la copertura delle spese.



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	512.453,17	0,00	512.453,17
	2	Vincolato	368.704,77	0,00	368.704,77
	1	Non vincolato	143.748,40	0,00	143.748,40

Quota Vincolata (€ 368.704,77): Rappresenta il 72% dell'avanzo totale. Queste risorse sono accantonate per finalità precise (es. progetti specifici, finanziamenti finalizzati o obblighi contrattuali) e non possono essere destinate a spese correnti generiche.

Quota Non Vincolata (€ 143.748,40): Costituisce la parte "libera" dell'avanzo, utilizzabile dall'amministrazione per la copertura di spese impreviste, investimenti o per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

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	63.200,00	63.200,00	3.177,00	60.023,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	63.200,00	63.200,00	3.177,00	60.023,00	0,00

I finanziamenti dell'Unione Europea sono finanziamenti PNRR

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	13.745,33	95.068,34	95.068,34	53.530,34	41.538,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	13.745,33	33.613,28	33.613,28	33.613,28	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	345,06	345,06	345,06	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	61.110,00	61.110,00	19.572,00	41.538,00	0,00

Dotazione Ordinaria: Risulta interamente accertata e riscossa per un importo di € 33.613,28. Si nota che una parte di questa somma (€ 13.745,33) era già presente come residuo iniziale, a conferma della completa regolarizzazione delle pendenze ordinarie.

Altri Finanziamenti Non Vincolati: Voce di entità minore (€ 345,06), anch'essa interamente incassata nel corso dell'anno.

Finanziamenti Vincolati: Rappresentano la quota più rilevante con € 61.110,00 di accertamenti. Tuttavia, di questi sono stati effettivamente incassati solo € 19.572,00. La differenza di € 41.538,00 costituisce un residuo attivo finale, ovvero un credito che lo Stato deve ancora erogare all'ente.

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche



Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	1.913,13	27.152,06	27.152,06	25.238,93	1.913,13	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	3.435,00	3.435,00	3.435,00	0,00	0,00
	3	Comune non vincolati	0,00	3.851,93	3.851,93	3.851,93	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	7.487,00	7.487,00	7.487,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	10.465,00	10.465,00	10.465,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	1.913,13	1.913,13	1.913,13	0,00	1.913,13	0,00

La voce complessiva dei finanziamenti pubblici presenta un volume totale di accertamenti pari a € 27.152,06. L'analisi dettagliata delle singole fonti evidenzia quanto segue:

Comune: Rappresenta una quota significativa con un totale di € 11.338,93, suddivisi tra fondi vincolati (€ 7.487,00) e non vincolati (€ 3.851,93). Questi importi risultano interamente riscossi nel corso dell'esercizio.

Altre Istituzioni: Costituiscono la fetta più consistente delle entrate con € 12.378,13. Si osserva che, mentre la quota non vincolata (€ 10.465,00) è stata incassata totalmente, la quota vincolata di € 1.913,13 (già presente come residuo iniziale) rimane ancora da riscuotere, figurando come residuo attivo finale.

Provincia: Sono stati accertati e interamente riscossi fondi vincolati per € 3.435,00.

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	84.110,84	84.110,84	84.110,84	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	83.750,84	83.750,84	83.750,84	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	360,00	360,00	360,00	0,00	0,00

Le entrate derivanti da privati ammontano complessivamente a € 84.110,84. La caratteristica principale di questa voce è l'efficienza nella riscossione: il 100% delle somme accertate è stato incassato nel corso dell'esercizio, senza generare residui attivi (crediti da riscuotere).

L'analisi di dettaglio mostra:

Contributi Volontari da Famiglie: Costituiscono la quasi totalità della voce, con un importo di € 83.750,84. Questi fondi rappresentano una risorsa fondamentale per il sostegno delle attività ordinarie e dei servizi offerti dall'ente.

Contributi Vincolati da Famiglie: Una quota marginale di € 360,00 è stata versata con una destinazione specifica, anch'essa interamente riscossa.

8 - Rimborsi e restituzione somme

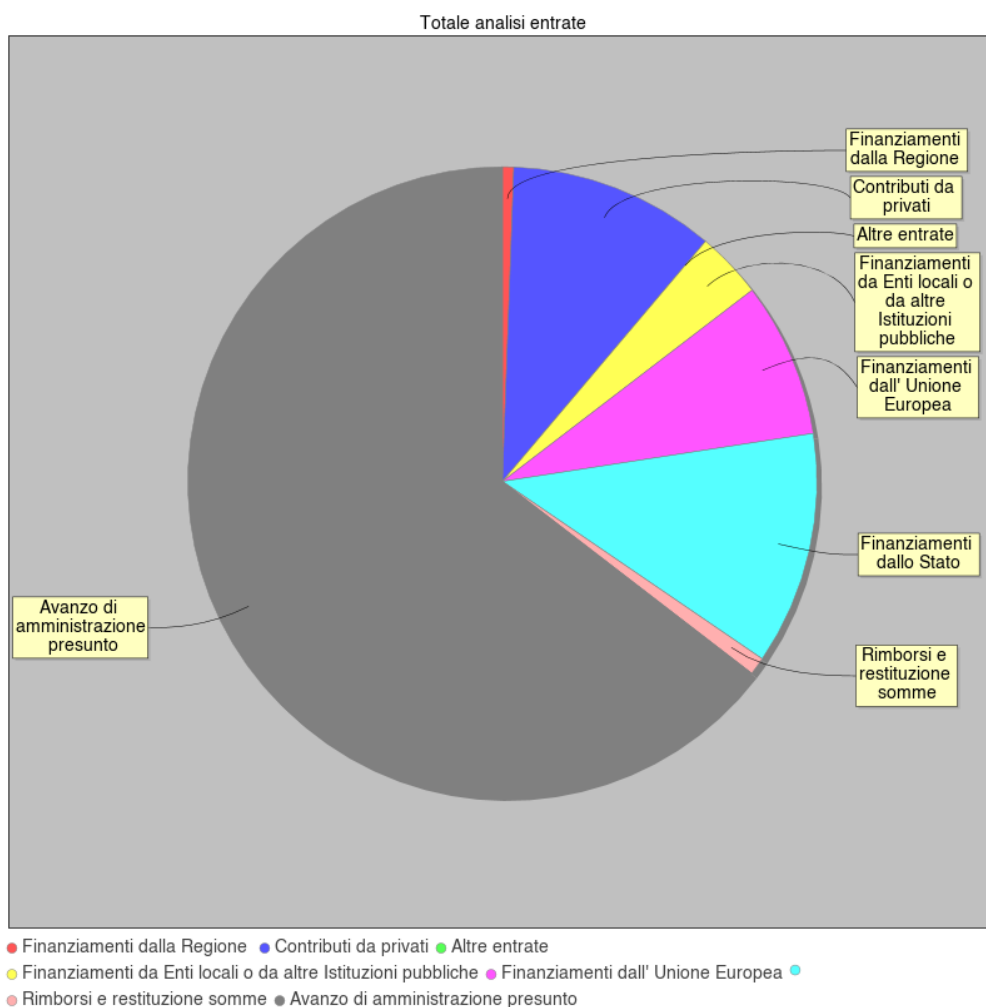
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	7.176,83	7.176,83	7.176,83	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	7.063,87	7.063,87	7.063,87	0,00	0,00
	6	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	112,96	112,96	112,96	0,00	0,00

12 - Altre entrate



Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
	1	Interessi	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	512.453,17
Finanziamenti dall' Unione Europea	63.200,00
Finanziamenti dallo Stato	95.068,34
Finanziamenti dalla Regione	4.595,94
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	27.152,06
Contributi da privati	84.110,84
Rimborsi e restituzione somme	7.176,83
Altre entrate	0,03





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	706.267,93	400.834,84	56,75 %
P. Progetti	34.613,13	9.144,16	26,42 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	524,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	741.405,06	409.979,00	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		409.979,00	



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	487.198,50	219.069,43	706.267,93	400.834,84	400.834,84	0,00	305.433,09
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	19.293,86	0,00	19.293,86	7.022,08	7.022,08	0,00	12.271,78
	2	Funzionamento amministrativo	64.475,47	18.690,43	83.165,90	44.372,41	44.372,41	0,00	38.793,49
	3	Didattica	392.156,77	130.173,16	522.329,93	272.062,46	272.062,46	0,00	250.267,47
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	11.272,40	70.205,84	81.478,24	77.377,89	77.377,89	0,00	4.100,35

Il comparto delle attività didattiche e amministrative presenta una programmazione definitiva complessiva di € 706.267,93. A fronte di questa disponibilità, gli impegni assunti ammontano a € 400.834,84, con una capacità di spesa del 56,7%.

L'analisi di dettaglio mostra le seguenti dinamiche:

Didattica: Rappresenta la voce di spesa più rilevante con impegni per € 272.062,46. È il cuore pulsante dell'attività scolastica, sebbene presenti ancora un'ampia economia di gestione (€ 250.267,47) rispetto al budget programmato.

Viaggi e visite d'istruzione: Questa voce mostra l'indice di utilizzo più alto del budget. A fronte di una programmazione di € 81.478,24, sono stati impegnati ben € 77.377,89, a dimostrazione di una forte ripresa delle attività di mobilità studentesca.

Funzionamento Amministrativo e Decoro: Le spese per la gestione burocratica e il mantenimento della scuola ammontano complessivamente a circa € 51.400, garantendo l'operatività ordinaria dell'istituto

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	34.613,13	0,00	34.613,13	9.144,16	9.144,16	0,00	25.468,97
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	15.700,00	0,00	15.700,00	5.323,25	5.323,25	0,00	10.376,75
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	10.913,13	0,00	10.913,13	3.820,91	3.820,91	0,00	7.092,22

Progetti svolti in minima parte in quanto si è data la precedenza a svolgere progetti PRNN e PIANI NAZIONALI

G - Gestioni economiche

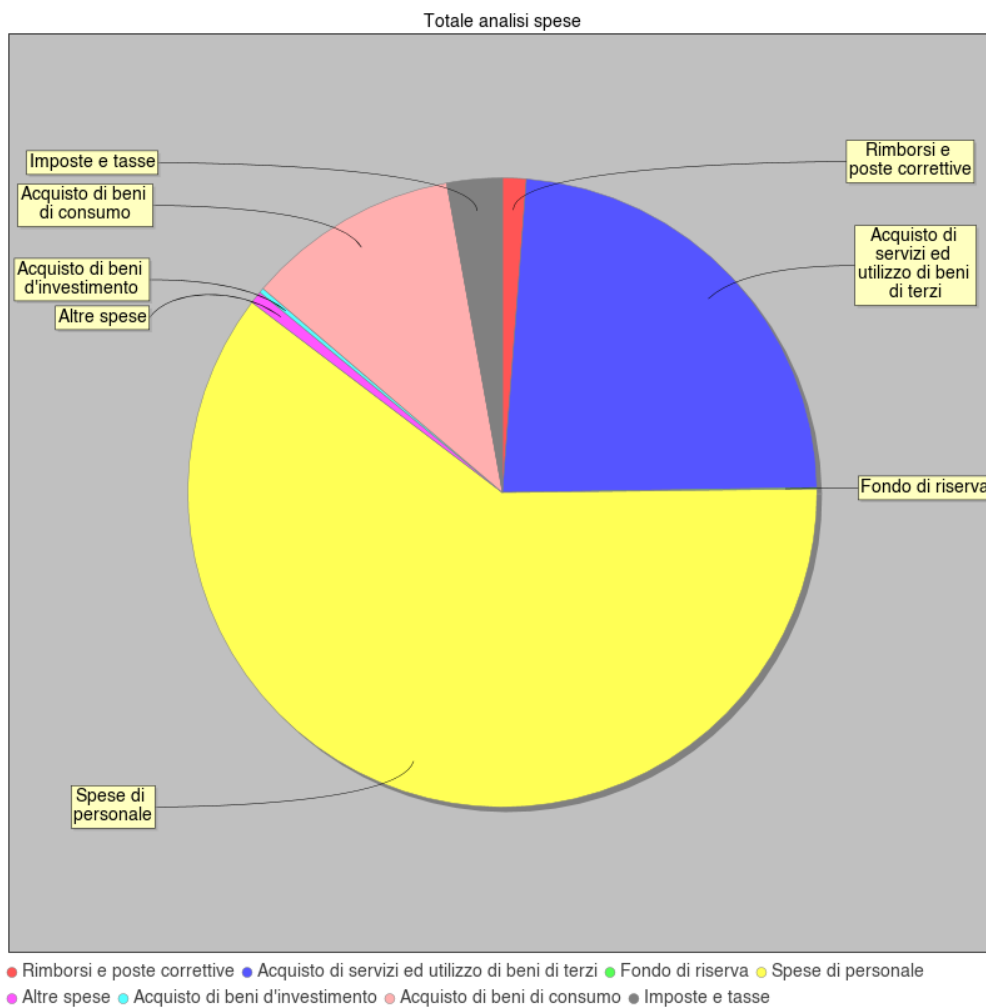
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	524,00	0,00	524,00	0,00	0,00	0,00	524,00
	98	Fondo di riserva	524,00	0,00	524,00	0,00	0,00	0,00	524,00



SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	448.060,81
Acquisto di beni di consumo	80.923,03
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	174.227,88
Acquisto di beni d'investimento	1.800,00
Altre spese	4.800,00
Imposte e tasse	21.021,34
Rimborsi e poste correttive	9.000,00
Fondo di riserva	524,00





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.

La Disponibilità Finanziaria da programmare corrisponde a € di seguito ripartita:

FUNZIONAMENTO Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato euro 12.644,00

FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI per Funzioni miste Collaboratori scolastici euro 3.434,00

FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI per alunni bisognosi euro 3.851,93

FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI per spese funzionamento euro 7.487,00

FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI non vincolate 465,00

Contributi da privati versati negli ultimi giorni di dicembre euro 252,50

Contributi da privati versati negli ultimi giorni di dicembre euro 312,28

Contributi da privati per viaggi d'istruzione versati negli ultimi giorni di dicembre euro 3.532,50

Contributi del Comune per E.R.F.EURO 10.000,00

Contributo per DPCM 17-10-2024 art. 6 co. 4.2. Piano delle arti-2025 euro 4.595,94

Avanzo non vincolato 2024 euro 5.776,00

Nel corso dell'anno sono state fatte RADIAZIONI di residui passivi per euro 467,80



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

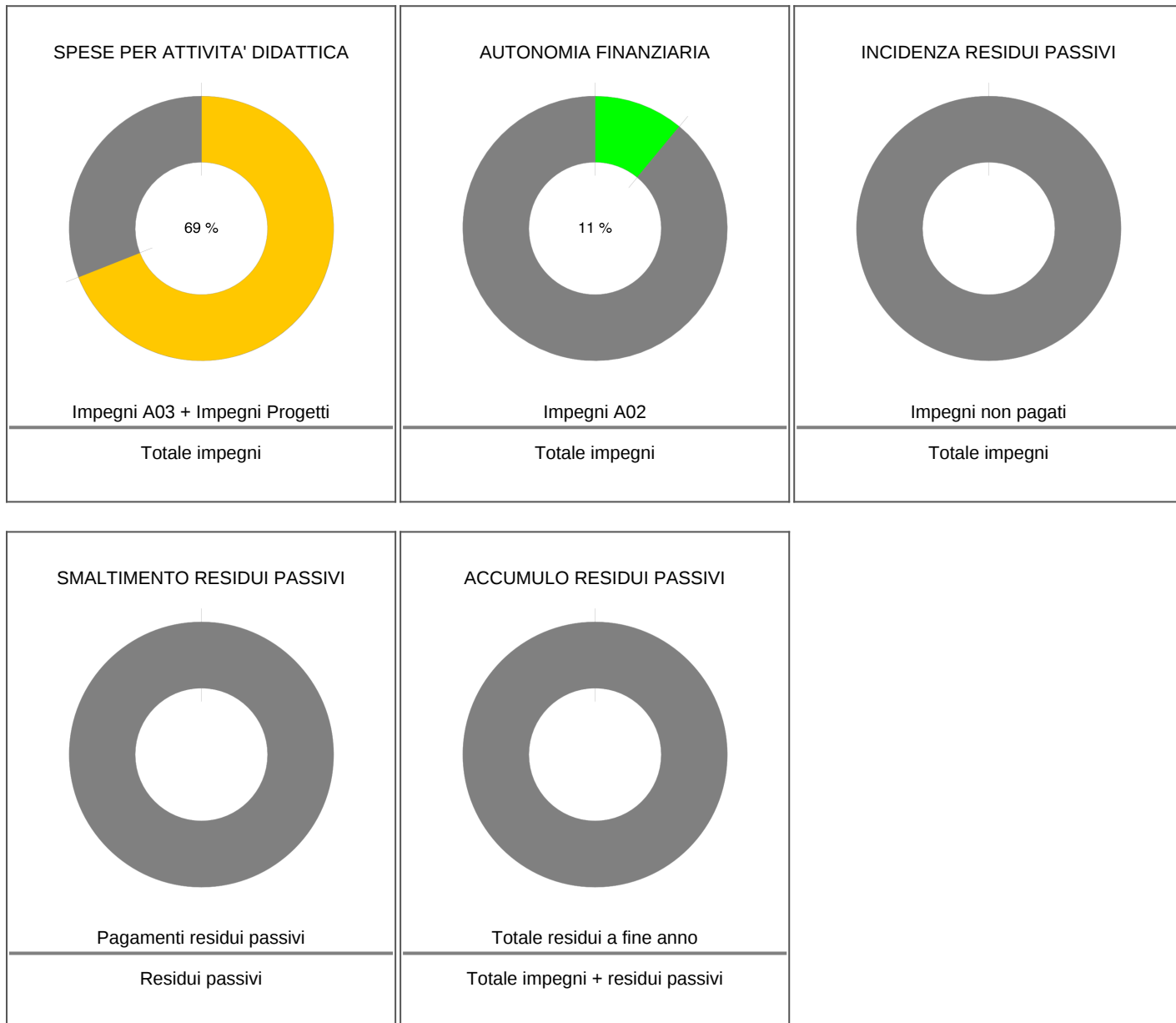
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





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

Il fondo Minute spese è stato regolarmente chiuso con reversale n° 126 del 12/12/2025

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2025

I I trimestre= -17,70

I II trimestre= -22,02

I III trimestre= -10,41

I IV trimestre= -20,42

I ANNUALE 2025= -18,63

Premesso che:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2025 è stata condotta con regolarità e in ottemperanza alle disposizioni vigenti;
- l'attività amministrativa è stata improntata a criteri di trasparenza, efficienza ed economicità;
- la gestione finanziaria è stata ordinata e corretta sotto l'aspetto contabile ed ha avuto riflessi positivi, conseguendo gli obiettivi prefissati dei vari progetti;

SI DICHIARA che nell'esercizio finanziario 2025 non sono state operate gestioni fuori bilancio.

Le Entrate in conto competenza in qualità di contributo **volontario si sono registrate**

La gestione relativa all'anno 2025 dell'Istituto Comprensivo n. 2 di Imola, evidenzia i risultati conseguiti nel periodo Gennaio/Agosto dell'anno scolastico 2024/25 e nel periodo Settembre/Dicembre del successivo anno scolastico, con riferimento a quanto programmato e realizzato.

Le risorse finanziarie ed umane sono state impegnate in coerenza con le finalità previste, nell'adozione di una flessibilità tale da favorire la progettualità d'Istituto, intervenendo innanzitutto in direzione delle reali esigenze degli allievi.

Numerosi sono stati i progetti attuati a favore degli alunni la cui partecipazione si è tradotta in risultati di successo formativo e conseguente necessario impiego di risorse anche economiche (Attività A3-1).

L'impegno richiesto dall'attuazione degli obiettivi e delle attività previste nel PTOF ha richiesto un carico di lavoro importante da parte di tutto il personale degli Uffici che è ridotto in funzione alle reali necessità della macchina amministrativa, che ha conseguentemente subito dei fisiologici rallentamenti nonostante l'impegno lavorativo profuso, tenuto conto anche dell'importante e puntuale gestione e rendicontazione necessaria per l'attuazione dei progetti finanziati dai fondi europei per tramite del piano PNRR in cui questa scuola è particolarmente coinvolta nell'a.s. corrente e lo sarà anche per i successivi.

IMOLA, **31-03-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Daniela Maccaferri

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Carla Sermasi