



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

### 1. Premessa

#### 1.1. Premessa

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le entrate, le spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione determinato al 31/12/2025 al fine di facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025 e verificare i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Il Conto Consuntivo rappresenta il documento amministrativo contabile in cui sono riepilogati ed unificati tutti i dati relativi alla gestione scolastica, costituendo una rappresentazione articolata delle operazioni finanziarie eseguite nell'esercizio finanziario 2025. A conclusione delle attività programmate e in conformità con l'art. 22 del D.I. n. 129 del 28 agosto 2018, si espone di seguito l'analisi della gestione amministrativa, contabile e didattica.

Ai sensi del citato art. 22 (Capo V del D.I. n. 129/2018), il Conto Consuntivo si compone del **Conto finanziario** e del **Conto del Patrimonio**.

- **Il Conto Finanziario**, in relazione all'aggregazione delle entrate e delle spese contenute nel Programma Annuale comprende: le entrate di competenza (accertate, riscosse o rimaste da riscuotere) e le spese di competenza (impegnate, pagate o rimaste da pagare).
- **Il Conto del Patrimonio** indica la consistenza degli elementi attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio, le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Al conto consuntivo sono allegati i seguenti documenti:

1. l'elenco dei **residui attivi e passivi** con l'indicazione del debitore/creditore, della causale e dell'ammontare;
2. la **situazione amministrativa** che evidenzia il fondo di cassa iniziale, le somme riscosse e pagate, (sia in conto competenza che in conto residui), il fondo di cassa finale, nonché l'avanzo o il disavanzo di amministrazione;
3. il **prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera**: dettagliata rendicontazione delle spese sostenute per la realizzazione dei progetti, con evidenza della consistenza numerica del personale coinvolto, dei contratti d'opera stipulati, dell'unità complessiva di spesa e della sua articolazione, in conformità agli istituti retributivi vigenti e ai corrispettivi dovuti.
4. il **rendiconto dei progetti**: elaborazione finanziaria dei progetti realizzati.

#### Fonti normative e gestionali

La predisposizione del Conto Consuntivo si fonda sulle seguenti disposizioni normative e amministrative:

- **Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129**: "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche".
- **Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge finanziaria 2007), comma 601**: Istituzione del "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche".
- **Decreto Ministeriale prot. n. 834 del 15 ottobre 2015**: Definizione dei parametri per il fondo di funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della L. 107/2015 ("Riforma del sistema nazionale dell'istruzione e formazione").

#### Assegnazione delle risorse

La Dotazione ordinaria è stata assegnata dal Ministero dell'Istruzione e del Merito secondo le seguenti note protocollari:

- Periodo Gennaio - Agosto 2025: Nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024.
- Periodo Settembre - Dicembre 2025: Nota prot. n. 0015535 del 01/10/2025.



Il Conto Consuntivo dell'Istituto Comprensivo di Villa Guardia per l'esercizio finanziario 2025 è composto dai seguenti documenti obbligatori:

- **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)

Per la determinazione dei risultati della gestione dell'esercizio finanziario 2025, si è proceduto a un'analisi dettagliata di ogni singola riscossione affiancata da un confronto tra le somme stanziare preventivamente e quelle definitive. Le poste iniziali di previsione fanno riferimento al Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 23 gennaio 2025 con delibera n. 21.

#### **Dati dell'Istituto**

L'Istituto Comprensivo di Villa Guardia comprende cinque plessi, distribuiti tra il Comune di Villa Guardia e il Comune di Montano Lucino, articolati in tre scuole primarie e due scuole secondarie di primo grado. Gli uffici di segreteria e la dirigenza sono collocati presso la sede centrale: la Scuola Secondaria di I grado "Sant'Elia" di Villa Guardia.

#### **Analisi della Relazione al Conto Consuntivo**

La presente relazione illustra le risultanze della gestione, con particolare riferimento ai seguenti elementi:

#### **A) Popolazione scolastica**

Nell'anno scolastico 2025/2026, l'Istituto ha funzionato con un totale di 48 classi, così suddivise:

##### **Scuola Primaria (totale classi: 26)**

- Classi prime: n. 4 (alunni: 78)
- Classi seconde: n. 5 (alunni: 110)
- Classi terze: n. 6 (alunni: 109)
- Classi quarte: n. 5 (alunni: 88)
- Classi quinte: n. 6 (alunni: 123)

##### **Scuola Secondaria di I grado (totale classi: 22)**

- Classi prime: n. 7 (alunni: 142)
- Classi seconde: n. 8 (alunni: 149)
- Classi terze: n. 7 (alunni: 160)

#### **B) Personale scolastico**

L'organico dell'Istituto conta 163 unità totali (inclusi i titolari in altre scuole), ripartite come segue:

- n. 1 Dirigente
- n. 138 Personale docente
- n. 24 Personale ATA



La funzione di Dirigente Scolastico è affidata a un Dirigente titolare.

Considerate le risorse umane come elemento strategico per la qualità del servizio, l'Istituto pone particolare attenzione al coinvolgimento attivo di tutto il personale nelle scelte progettuali e organizzative. Al fine di garantire l'unitarietà dell'azione educativa, si promuove una responsabilità diffusa, riconosciuta economicamente attraverso il Fondo per il Miglioramento dell'Offerta Formativa (MOF).



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	511.341,71	Programmazione definitiva	495.847,28	Disp. fin. da programmare 15.494,43
Accertamenti	165.074,63	Impegni	279.548,35	Disavanzo di competenza 114.473,72
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				239.673,96
Riscossioni competenza residui (B)	237.017,66	Pagamenti competenza residui (C)	340.891,21	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				135.800,41
Somme rimaste da riscuotere (E)	700,00	Somme rimaste da pagare (F)	23.640,73	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -22.940,73
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	129.385,69	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	10.452,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	130.085,69	Totale residui passivi (L=F+H)	34.092,73	Residui Attivi - Residui Passivi 95.992,96

#### Risultato di Competenza

L'esercizio finanziario 2025 si chiude con un disavanzo di competenza pari a € **114.473,72**, derivante dalla somma algebrica tra le entrate accertate e le uscite impegnate nel corso dell'anno.

#### Gestione delle Entrate

Le entrate accertate ammontano a € **165.074,63**. Di queste, sono state riscosse in conto competenza € **164.374,63**, mentre le restanti € **700,00** costituiscono i residui attivi dell'esercizio 2025. Sommando i residui attivi provenienti dagli anni precedenti, pari a € **129.385,69**, il totale complessivo dei residui attivi è di € **130.085,69**.

#### Gestione delle Spese

Le spese impegnate ammontano complessivamente a € **279.548,35**. Gli ordinativi di pagamento emessi (pagati) sono pari a € **255.907,62**. La quota di € **23.640,73** costituisce i residui passivi dell'anno 2025. Insieme ai residui passivi degli anni precedenti, pari a € **10.452,00**, il totale complessivo dei residui passivi ammonta a € **34.092,73**.

#### Gestione di Cassa

Il fondo di cassa alla data del 31/12/2025 risulta pari a € **135.800,41**, valore che trova esatta concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del giornale di cassa. Si segnala che il conto corrente postale n. 001011891429 presenta un saldo finale al 31/12/2025 pari a € **4,36**.

#### Avanzo di Amministrazione

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 ammonta a € **231.793,37** ed è iscritto come prima voce nel Programma Annuale 2026.

La determinazione dell'avanzo è stata verificata attraverso i due metodi di calcolo previsti, i quali non evidenziano differenze:

**Fondo di cassa al 31/12/2025:** € 135.800,41

**( + ) Residui attivi:** € 130.085,69

**( - ) Residui passivi:** € 34.092,73

**= Avanzo di Amministrazione:** € **231.793,37**



**Avanzo di amministrazione 2024 €.** 346.267,08

**( + ) Radiazione Residui passivi: €.** 0,01

**( - ) Disavanzo di competenza: €.** 114.473,72

**= Avanzo di Amministrazione: €.** 231.793,37

Il Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2025, con una previsione iniziale di **€ 427.502,21**, ha subito variazioni per complessivi **€ 83.839,50**, derivanti da specifiche deliberazioni del Consiglio di Istituto o decreti dirigenziali per entrate finalizzate. La programmazione definitiva si attesta, pertanto, su **€ 511.341,71**. In ottemperanza all'art. 10, c. 1 del D.L. 129/2018, l'organo collegiale ha verificato lo Stato di Attuazione del Programma (Mod. H bis).

Si segnala, inoltre, la radiazione di un residuo passivo di **€ 0,01** (rif. residuo n. 425 del 30/11/2023, ditta Grisoni Sistemi Didattici snc), approvata con delibera n. 55 del 18/12/2025; tale operazione ha generato un corrispondente incremento dell'avanzo di amministrazione a fine esercizio.



### 3. Conto Finanziario

Il Conto Finanziario dai vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonchè verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze.

#### 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	346.267,08	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	38.058,42	38.058,42	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	73.897,11	73.897,11	100,00 %
6. Contributi da privati	52.499,50	52.499,50	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	619,60	619,60	100,00 %
Totale Entrate	511.341,71	165.074,63	
Disavanzo di competenza		114.473,72	
Totale a pareggio		279.548,35	



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	346.267,08	0,00	346.267,08
	2	Vincolato	234.176,88	0,00	234.176,88
	1	Non vincolato	112.090,20	0,00	112.090,20

L'avanzo di amministrazione determinato alla data del 31/12/2024 non ha subito alcuna variazione.

#### 3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	15.757,99	38.058,42	38.058,42	38.058,42	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	15.757,99	37.904,01	37.904,01	37.904,01	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	154,41	154,41	154,41	0,00	0,00

La Dotazione ordinaria inizialmente prevista per 8/12 per il periodo gennaio/agosto 2025, è stata integrata con i 4/12 relativi al periodo settembre/dicembre 2025 e con ulteriori finanziamenti pervenuti a fine anno.

**3.1 Dotazione Ordinaria:** la previsione iniziale pari a **€ 15.757,99** ha quindi subito variazioni per **€ 22.146,02** per i seguenti maggiori accertamenti:

a) maggiore accertamento dotazione ordinaria 4/12 periodo sett/dic 2025 **€ 7.739,67**;

b) maggiore accertamento finanziamento statale D.L. 104 art. 8 Orientamento 2025 **€ 489,35**;

c) maggiore accertamento finanziamento statale A.F. 2025 integrazione funzionamento amministrativo e didattico **€ 7.740,00**;

d) maggiore accertamento finanziamento statale A.F. 2025 seconda integrazione funzionamento amministrativo e didattico **€ 6.177,00**;

**3.6 Altri finanziamenti vincolati dallo Stato:** la previsione iniziale pari a **€ 0,00** ha subito variazione pari a **€ 154,41** per il maggiore accertamento dovuto a:

a) maggiore accertamento risorse finanziarie per il contrasto alla dispersione scolastica e all'abbandono **€ 154,41**.

Le somme complessivamente accertate sono pari a **€ 38.058,42** sono state riscosse per **€ 38.058,42** restano da riscuotere **€ 0,00**.

#### 5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	22.477,14	73.897,11	73.897,11	73.197,11	700,00	0,00
	4	Comune vincolati	22.477,14	73.897,11	73.897,11	73.197,11	700,00	0,00



I piani per il diritto allo studio dei comuni di Villa Guardia e di Montano Lucino, sono stati correttamente attuati e gli enti locali hanno regolarmente erogato le risorse richieste dalla scuola.

La previsione iniziale pari a € **22.477,14** ha subito variazioni pari a € **51.419,97** per i seguenti maggiori accertamenti:

5.4 maggiore accertamento acconto diritto allo studio Scuola Secondaria a.s. 2025/2026 Comune di Villa Guardia € **15.464,73**;

5.4 maggiore accertamento acconto piano diritto allo studio Scuola Primaria a.s. 2025/2026 Comune di Villa Guardia € **22.199,24**;

5.4 maggiore accertamento fondi piano diritto allo studio a.s. 2025/2026 Comune di Montano Lucino € **11.756,00**;

5.4 maggiore accertamento contributo straordinario per acquisto materiale igienico sanitario Comune di Montano Lucino € **2.000,00**;

Le somme accertate sono pari a € **73.897,11** sono state riscosse € **73.197,11** restano da riscuotere € **700,00** che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2025.

#### 6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	43.000,00	52.499,50	52.499,50	52.499,50	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	2.500,00	4.303,00	4.303,00	4.303,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	32.000,00	40.606,00	40.606,00	40.606,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	7.500,00	6.740,50	6.740,50	6.740,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	1.000,00	850,00	850,00	850,00	0,00	0,00

A seguito delibere degli organi collegiali, nell'anno scolastico 2024/2025 sono state organizzate numerose uscite didattiche. L'assicurazione contro gli infortuni e la responsabilità civile è stata regolarmente rinnovata sia per gli alunni che per il personale.

La previsione iniziale pari a € **43.000,00** ha subito variazioni come di seguito indicato:

**6.1 - Contributi volontari da famiglie:** la previsione iniziale pari a € **2.500,00** ha subito variazioni per € **1.803,00** così distinte:

a) maggiore accertamento contributi genitori per foto di classe € **656,00**;

b) maggiore accertamento contributi genitori per spettacoli vari € **1.147,00**.

6.4 Contributi per visite e viaggi di istruzione e programmi di studio all'estero: la previsione iniziale pari a € **32.000,00** ha subito la seguente variazione:

a) maggiori accertamenti per visite e viaggi di istruzione complessivi per € **8.606,00**

**6.5 Contributi per copertura assicurativa degli alunni:** la previsione iniziale di € **7.500,00** ha subito la seguente variazione:

a) minore accertamento contributi genitori per copertura assicurativa alunni € **-759,50**;

**6.6 Contributi per copertura assicurativa del personale :** la previsione iniziale di € **1.000,00** ha subito la seguente variazione:

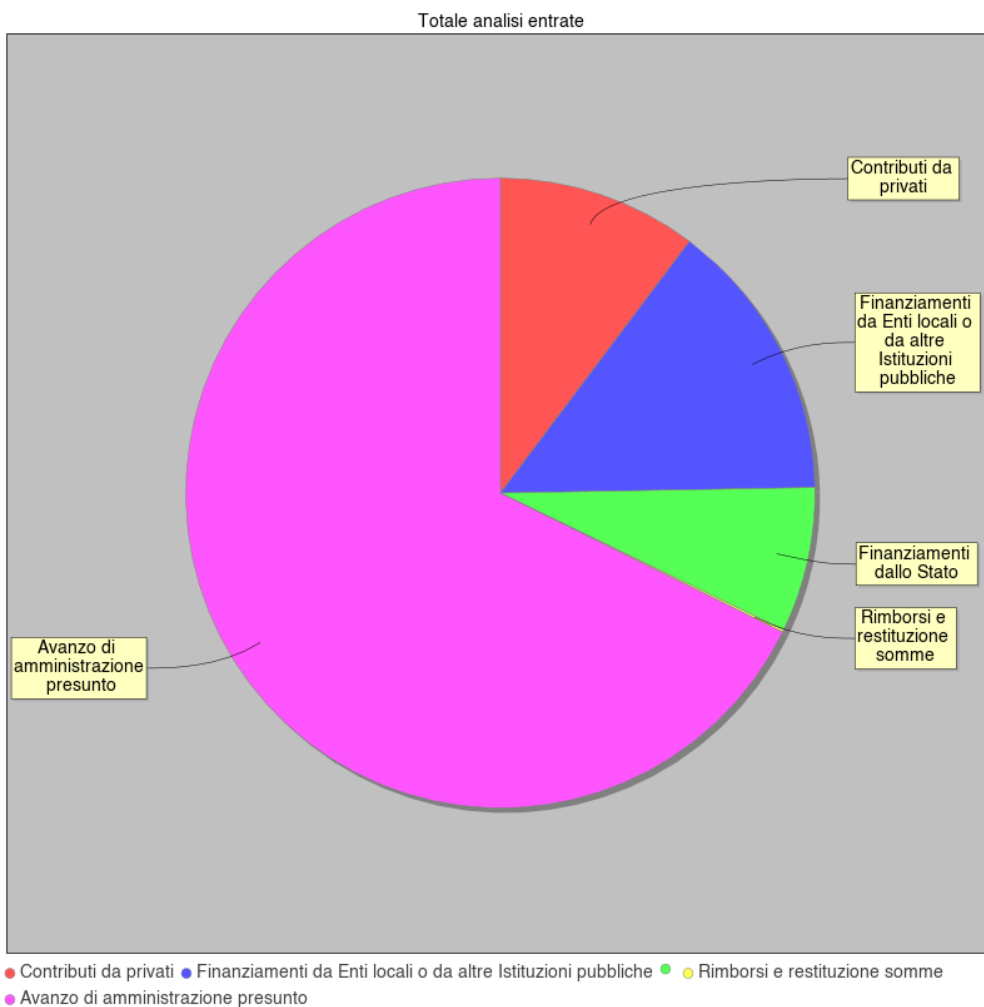


a) minore accertamento contributi per copertura assicurativa personale € **-150,00**;

Le somme complessivamente accertate sono pari a € **52.499,50** sono state riscosse per € **52.499,50** restano da riscuotere € **0,00**.

Rimborsi e restituzione somme previsione iniziale € **0,00** previsione definitiva € **619,60** per maggiori entrate soggette a restituzione.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	346.267,08
Finanziamenti dallo Stato	38.058,42
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	73.897,11
Contributi da privati	52.499,50
Rimborsi e restituzione somme	619,60





### 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	408.115,88	239.442,92	58,67 %
P. Progetti	86.943,50	40.105,43	46,13 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	787,90	0,00	0,00 %
Totale Spese	495.847,28	279.548,35	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		279.548,35	

Passando all'esame delle spese, si rilevano le seguenti risultanze derivanti dalla movimentazione contabile degli aggregati sulla base della programmazione di inizio esercizio, modifiche al programma annuale e quindi, programmazione definitiva, somme pagate, somme rimaste da pagare ed economie.

Si ritiene opportuno precisare che ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nelle singole "voci di spesa" riferite alle "Attività" ed ai "Progetti" sono state prodotte le relative schede illustrative (Mod.I). Per consentire una uniformità delle voci di spesa da prendere a riferimento per la compilazione delle suddette schede è stato tenuto conto del specifico "piano dei conti" predisposto dal Ministero che considera le principali e ricorrenti voci delle spese che caratterizzano la gestione delle istituzioni scolastiche.



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	355.057,47	53.058,41	408.115,88	239.442,92	216.318,19	23.124,73	168.672,96
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	50.111,70	11.795,00	61.906,70	32.046,68	23.383,99	8.662,69	29.860,02
	2	Funzionamento amministrativo	30.640,08	5.590,50	36.230,58	22.790,88	8.328,84	14.462,04	13.439,70
	3	Didattica	232.402,58	25.555,76	257.958,34	142.677,93	142.677,93	0,00	115.280,41
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	36.228,77	8.606,00	44.834,77	39.934,93	39.934,93	0,00	4.899,84
	6	Attività di orientamento	5.674,34	1.511,15	7.185,49	1.992,50	1.992,50	0,00	5.192,99

Per quanto attiene alle spese impegnate nella tipologia A "Attività amministrativo-didattiche" si precisa che le stesse sono state organizzate per voci di destinazione che ne rappresentano l'utilizzo delle risorse disponibili.

Fornendo un'analisi dettagliata delle schede di destinazione si precisa quanto segue:

#### Categoria di destinazione A1 Funzionamento generale e decoro della scuola-

La previsione iniziale pari a **€. 50.111,70** ha subito una variazione complessiva pari a **€. 11.795,00**.

La previsione definitiva è pari a **€. 61.906,70**. Le somme impegnate sono pari a **€. 32.046,68** sono state pagate **€. 23.383,99** restano da pagare **€. 8.662,69**.

Le somme sono state così impegnate:

A.1.1. Funzionamento generale e decoro della scuola. Le spese sono state sostenute con il contributo statale e degli enti locali per provvedere al corretto funzionamento e decoro della scuola quali, acquisto di prodotti per la pulizia e l'igiene degli ambienti, acquisto di materiale sanitario, acquisto di attrezzature.

In tale aggregato è stata imputata la somma relativa al fondo economale per le minute spese pari a **€. 500,00**.

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. La somma è stata anticipata con mandati n. 6 del 01/02/2025 (€. 250,00) e n. 153 del 21/05/2025 (€. 250,00). Si è provveduto al reintegro con reversale n. 233 del 28/11/2025.

Totale programmato **€. 43.210,95** - Totale impegnato **€ 20.160,31**, che rappresenta il 46,66%.

A.1.2 Sicurezza e privacy - I fondi sono stati destinati per fronteggiare le spese per RSPP, Medico Competente, DPO e per acquisti di materiali e accessori per la sicurezza degli ambienti di lavoro.

Totale programmato **€. 15.552,75** - Totale impegnato **€. 11.886,37** che rappresenta il 76,43%

A.1.12 PNRR M1C1 Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per la PA Locali Scuole (Dicembre 2022):Fondi PNRR per abilitazione al cloud -

Totale programmato **€. 3.143,00** - Totale impegnato **€. 0,00**

Su una previsione definitiva complessiva pari a **€. 61.906,70** le somme impegnate sono pari a **€. 32.046,68** che rappresentano il 51,77%



### **Categoria di destinazione A2 Funzionamento amministrativo**

La previsione iniziale pari a € **30.640,08** ha subito una variazione pari a € **5.590,50**.

La previsione definitiva è pari a € **36.230,58**; Le somme impegnate sono pari a € **22.790,88** sono state pagate € **8.328,84** restano da pagare € **14.462,04**.

Le somme sono state così impegnate:

A.2.1 Funzionamento amministrativo generale per provvedere alle spese relative al funzionamento dell'istituzione scolastica quali spese postali, acquisto di carta, cancelleria abbonamenti ad uso amministrativo, spese relative ai contratti per usufruire della segreteria digitale, registro elettronico, rilevatori di presenza per il personale ATA e in genere tutti i pacchetti software necessari per la gestione amministrativa e l'assistenza, spese relative al servizio di cassa ecc. Su questo aggregato sono allocate anche le spese per la copertura assicurativa degli alunni e del personale.

Totale programmato € **36.230,58** - Totale impegnato € **22.790,88** che rappresenta il 62,91%.

### **Categoria di destinazione A3 Didattica**

Nell'ambito dell'attività didattica risultano programmati i progetti PNRR autorizzati che alla fine dell'esercizio finanziario sono già conclusi. A tal proposito si evidenzia che la scuola ha realizzato e completato le attività raggiungendo i target previsti. Restano da liquidare alcuni compensi al personale docente ed Ata che a vario titolo e come gruppo di lavoro ha reso possibile la realizzazione delle attività e rimane da incassare il saldo del finanziamento.

Sono state inoltre effettuate le spese per garantire il funzionamento didattico delle scuole dell'Istituto comprensivo quali l'acquisto di materiale di facile consumo per l'espletamento delle attività didattiche e di laboratori. L'acquisto di dotazioni informatiche, accessori per attività sportive e strumenti musicali, spese per la manutenzione e per il noleggio delle fotocopiatrici dei plessi.

La previsione iniziale ha subito variazioni per € **25.555,76**.

La previsione definitiva è pari a € **257.958,34** - Le somme impegnate sono pari a € **142.677,93** sono state pagate € **142.677,93** restano da pagare € **0,00**.

Le somme sono state così impegnate:

A.3.1 Funzionamento didattico generale per garantire la funzionalità di supporto diretto alla didattica.

Totale programmato € **31.976,04** - Totale impegnato € **20.813,31** che rappresenta il 65,09%.

A.3.2 Didattica Sec. Villa Guardia per provvedere al funzionamento didattico della scuola secondaria di Villa Guardia

Totale programmato € **16.322,01** - Totale impegnato € **10.582,07** che rappresenta il 64,83%.

A.3.3 Didattica Sec. Montano Lucino per provvedere al funzionamento didattico della scuola secondaria di Montano Lucino

Totale programmato € **10.303,61** - Totale impegnato € **8.062,91** che rappresenta il 78,25%.

A.3.4 Didattica Primaria Villa Guardia per provvedere al funzionamento didattico della scuola primaria di Villa Guardia

Totale programmato € **27.607,33** - Totale impegnato € **7.155,63** che rappresenta il 25,92%.

A.3.5 Didattica Primaria Montano per provvedere al funzionamento didattico della scuola Primaria di Montano

Totale programmato € **5.955,24** - Totale impegnato € **2.603,67** che rappresenta il 43,72%.

A.3.6 Didattica Primaria Lucino per provvedere al funzionamento didattico della scuola Primaria di Lucino

Totale programmato € **6.157,15** - Totale impegnato € **3.686,01** che rappresenta il 59,87%.

A.3.14 PNRR Scuola 4.0 Next Generation Classroom Codice P. M4C1I3.2-2022-961-P-16176 CUP B84D22005950006 per provvedere all'acquisto di dotazioni tecnologiche e altri beni nell'ambito dei fondi comunitari PNRR e spese del personale



coinvolto

Totale programmato € 17.101,01- Totale impegnato € 15.764,00 che rappresenta il 92,18%.

A.3.15 Investimento A.3.15 Investimento M4C1-3.1-DM 65/2023 C.I.P. M4C1I3.1-2023-1143-P-30549 CUP B94D23001930006 - Le risorse sono state finalizzate per promuovere l'integrazione, all'interno dei curricula di tutti i cicli scolastici di attività, di metodologie e contenuti volti a sviluppare le competenze STEM, digitali e di innovazione e di potenziare le competenze multilinguistiche di studenti e insegnanti.

Totale programmato € 64.068,39- Totale impegnato € 28.294,53 che rappresenta il 44,16%.

A.3.16 Investimento 2.1 -Formazione del personale scolastico DM 66/2023 M4C1I2.1-2023-1222-P-38685 CUP B94D23003580006 - Il percorso relativo alla formazione del personale scolastico si è concluso. Restano da pagare i compensi relativi al personale in quanto non si è ricevuto il finanziamento a saldo.

Totale programmato € 11.418,07- Totale impegnato € 0,00.

A.3.17 - Interventi di tutoraggio e formazione DM 19/2024 CP M4C1I1.4-2024-1322-P52264 CUP B94D21001120006 - Le risorse sono state destinate ad interventi di tutoraggio e formazione per gli studenti con difficoltà di apprendimento.

Totale programmato € 67.049,49- Totale impegnato € 45.715,80 che rappresenta il 68,18%

Su una previsione definitiva complessiva pari a € 257.958,34 le somme impegnate sono pari a € 142.677,93 che rappresentano il 55,31%

#### Categoria di destinazione A5 Visite, viaggi e programmi studio all'estero

La previsione iniziale ha subito una variazione di € 8.606,00

La previsione definitiva è pari a € 44.834,77 Le somme impegnate sono pari a € 39.934,93 sono state pagate € 39.934,93 restano da pagare € 0,00.

Le somme sono state così impegnate:

A.5.1 Visite e viaggi di istruzione Villa Guardia per le spese relative alle visite d'istruzione delle scuole di Villa Guardia

Totale programmato € 27.020,90- Totale impegnato € 24.494,11 che rappresenta il 90,65%.

A.5.2 Visite e viaggi di istruzione Montano Lucino per le spese relative alle visite d'istruzione delle scuole di Montano Lucino

Totale programmato € 17.813,87- Totale impegnato € 15.440,82 che rappresenta il 86,68%.

Su una previsione definitiva complessiva pari a € 44.834,77 le somme impegnate sono pari a € 39.934,93 che rappresentano il 89,07%

#### Categoria di destinazione A6 Attività di Orientamento-

La previsione iniziale pari a € 5.674,34 ha subito una variazione pari a € 1.511,15.

La previsione definitiva è pari a € 7.185,49 Le somme impegnate sono pari a € 1.992,50 sono state pagate € 1.992,50 restano da pagare € 0,00.

Le somme sono state così impegnate:

A.6.1 Orientamento d'Istituto per l'orientamento in ingresso ed in uscita degli alunni.

Totale programmato € 7.185,49 - Totale impegnato € 1.992,50 che rappresenta il 27,73%.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione	Variazione	Previsione	Somme	Pagato	Rimasto da	Differenze
-----------	-----------	-------------	------------	------------	------------	-------	--------	------------	------------



			iniziale		definitiva	impegnate		pagare	in + o -
P		Progetti	56.162,41	30.781,09	86.943,50	40.105,43	39.589,43	516,00	46.838,07
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	8.796,31	2.956,36	11.752,67	3.342,08	3.192,08	150,00	8.410,59
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	37.877,43	25.824,73	63.702,16	34.989,35	34.989,35	0,00	28.712,81
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	9.488,67	2.000,00	11.488,67	1.774,00	1.408,00	366,00	9.714,67

I progetti rappresentano la realizzazione dell'autonomia scolastica, come previsto dal Piano dell'Offerta Formativa. Il numero dei progetti deriva dalle attività messe in campo nell'istituzione scolastica.

Si distinguono le seguenti categorie di destinazione:

### **Categoria di destinazione P1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"**

La previsione iniziale pari a **€. 8.796,31** ha subito una variazione di **€. 2.956,36**.

La previsione definitiva è pari a **€. 11.752,67** - Le somme impegnate sono pari a **€. 3.342,08** sono state pagate per **€. 3.192,08** restano da pagare **€. 150,00**.

Le somme sono state così impegnate:

P.1.4 Progetto competenze digitali - Nel seguente piano di destinazione sono stati allocati i progetti che mirano a diffondere l'innovazione digitale e lo sviluppo delle competenze digitali degli alunni.

Totale programmato **€. 3.350,67** - Totale impegnato **€. 306,54** che rappresenta il 9,15%.

P.1.5 Progetto attività sportive - Nel seguente piano di destinazione sono allocati i progetti che promuovono e valorizzano l'attività motoria e sportiva nelle scuole primarie e secondarie dell'Istituto.

Totale programmato **€. 8.402,00** - Totale impegnato **€. 3.035,54** che rappresenta il 36,13%

Su una previsione definitiva complessiva pari a **€. 11.752,08** le somme impegnate sono pari a **€. 3.342,08** che rappresentano il 28,44%

### **Categoria di destinazione P2 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"**

La previsione iniziale pari a **€. 37.877,43** ha subito una variazione pari a **€. 25.824,73**.

La previsione definitiva è pari a **€. 63.702,16** - Le somme impegnate sono pari a **€. 34.989,35** sono state pagate per **€. 34.989,35** restano da pagare **€. 0,00**.

Le somme sono state così impegnate:

P.2.6 Progetto Espressivo-teatrale - Nel seguente piano di destinazione sono allocati i progetti che consentono di migliorare e sviluppare le competenze linguistiche, espressive e creative degli alunni dell'Istituto comprensivo.

Totale programmato **€. 38.940,73** - Totale impegnato **€. 23.062,00** che rappresenta il 59,22%.

P.2.7 Progetto lingue straniere - Nel seguente piano di destinazione sono allocati i progetti per l'apprendimento delle lingue comunitarie attraverso il potenziamento delle abilità orali con esperti madrelingua inglese e francese.

Totale programmato **€. 15.995,00** - Totale impegnato **€. 8.010,00** che rappresenta il 50,08%.

P.2.8 Progetto inclusione - Nel seguente piano di destinazione è stato allocato il progetto relativo all'inclusione scolastica degli alunni

Totale programmato **€. 7.924,74** - Totale impegnato **€. 3.411,09** che rappresenta il 43,04%.



#### P.2.13 Progetto di Istruzione Domiciliare

Totale programmato €. 841,69 - Totale impegnato €. 506,26 che rappresenta il 60,15%

Su una previsione definitiva complessiva pari a €. 63.702,16 le somme impegnate sono pari a €. 34.989,35 che rappresentano il 54,93%.

#### Categoria di destinazione P.4 Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale"

La previsione iniziale pari a €. 9.488,67 ha subito una variazione di €. 2.000,00.

La previsione definitiva è pari a €. 11.488,67 - Le somme impegnate sono pari a €. 1.774,00 sono state pagate per €. 1.408,00 restano da pagare €.366,00.

Le somme sono state così impegnate:

P.4.1. Formazione e aggiornamento personale scolastico per provvedere alle spese relative a corsi di formazione e aggiornamenti del personale scolastico.

Totale programmato €. 10.609,48- Totale impegnato €. 1.774,00 che rappresenta il 16,72%.

P.4.5. Azioni di coinvolgimento degli animatori digitali nell'ambito della linea di investimento 2.1-PNRR

Totale programmato €. 879,19- Totale impegnato €. 0,00.

Su una previsione definitiva complessiva pari a €. 11.488,67 le somme impegnate sono pari a €. 1.774,00 che rappresentano il 15,44%

#### Stato Patrimoniale al 31/12/2025

Il conto del patrimonio è composto da due distinte sezioni che mostrano quali siano le principali voci che formano la ricchezza posseduta dall'Istituzione scolastica, l'attivo e il passivo patrimoniale. Si riportano di seguito i dati:

Immobilizzazioni € 188.374,35

Disponibilità €. 265.890,46

**Totale attivo €. 454.264,81**

Debiti €. 34.092,73

**Totale passivo €. 34.092,73**

**La consistenza patrimoniale è pari a €. 420.172,08**

#### 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

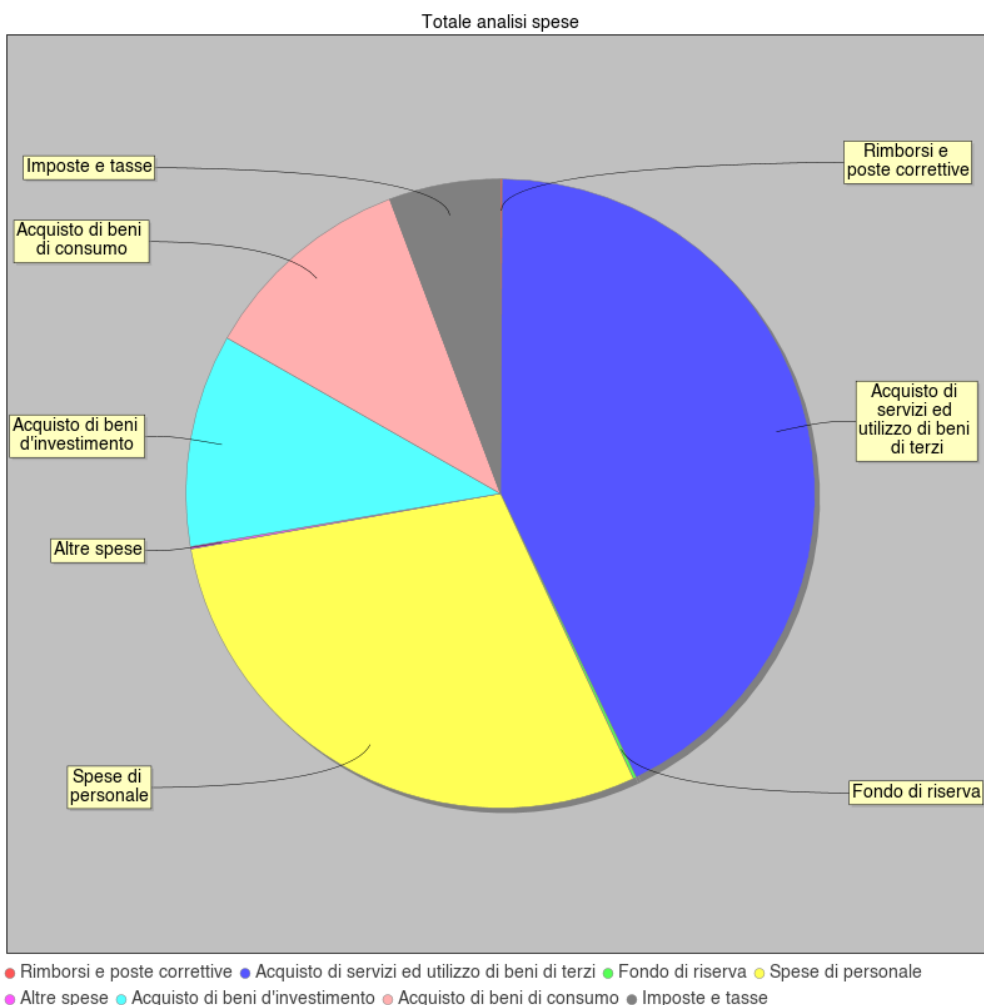
#### R - Fondo di riserva



Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	787,90	0,00	787,90	0,00	0,00	0,00	787,90
	98	Fondo di riserva	787,90	0,00	787,90	0,00	0,00	0,00	787,90

Il fondo di riserva è stato determinato in **€ 787,90**. Tale importo non è stato utilizzato pertanto confluisce nell'avanzo di amministrazione.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	144.416,96
Acquisto di beni di consumo	54.718,51
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	212.209,61
Acquisto di beni d'investimento	54.233,04
Altre spese	600,00
Imposte e tasse	28.398,56
Rimborsi e poste correttive	482,70
Fondo di riserva	787,90





### 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 rappresenta la parte di avanzo non distribuito sulle attività e progetti.

Al 31/12/2025 è così composta:

Avanzo non vincolato € **15.494,43**



## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Indice di dipendenza finanziaria: indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregato 03) e il totale degli accertamenti:

Indice di autonomia finanziaria: indica il rapporto tra le entrate non provenienti dalla dotazione ordinaria (tutti gli aggregati di entrata) e il totale degli accertamenti.

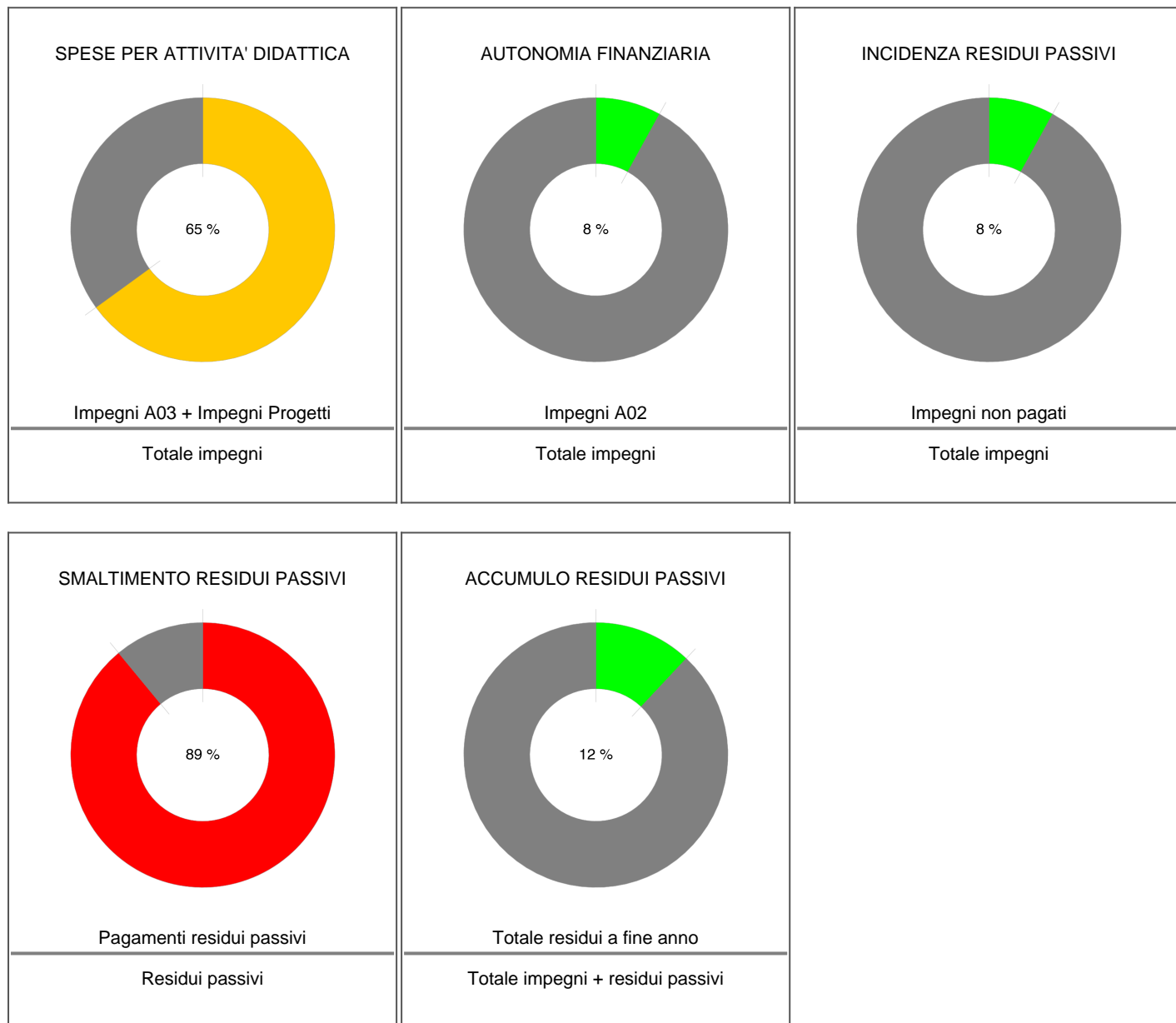
Incidenza dei residui attivi: indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

Indice di mancata riscossione: indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva. Esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore/minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.



## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Indice di spesa per attività didattica: si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 Funzionamento didattico più i progetti al totale degli impegni. Appare evidente la netta prevalenza delle spese per il funzionamento Didattico A03, all'interno delle quali vengono liquidate le spese relative ai progetti PNRR.

L'indice di autonomia finanzia indica il rapporto tra gli impegni relativi all'aggregato A02 Funzionamento amministrativo e il totale degli impegni.

Indice di incidenza dei residui passivi è dato dal rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

Indice di smaltimento dei residui passivi è dato dal rapporto tra i pagamenti dei resiuì passivi e i residui passivi iniziali.



## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

La presente relazione viene presentata al Consiglio di Istituto in allegato al Conto Consuntivo del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2025, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

Il documento contabile della programmazione economica, finanziaria, amministrativa e didattica, è stato elaborato tenendo conto dei principi fissati dal decreto Interministeriale n. 129/2018 nonché delle indicazioni, direttive ed istruzioni impartite e diramate dal Ministero dell'istruzione e del Merito, secondo i principi delle norme dell'autonomia delle istituzioni scolastiche e considerando il Piano dell'Offerta Formativa della scuola, deliberato dal Collegio Docenti e dal Consiglio di Istituto.

Nel PTOF sono esplicitati tutti i progetti che qualificano l'operatività ed il servizio reso all'utenza da parte delle scuole appartenenti all'Istituto Comprensivo i quali, in base alle relazioni fornite dai docenti hanno dato buon esito, raggiungendo gli obiettivi proposti, coerentemente con le richieste del territorio.

Le finalità educative evidenziate nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa sono state perseguite sia attraverso il quotidiano impegno metodologico-didattico degli insegnanti, talvolta sostenuti da esperti esterni, sia mediante l'attuazione di progetti di Istituto e di plesso, per la realizzazione dei quali sono stati impiegati principalmente fondi del Diritto allo Studio.

Nell'esercizio finanziario 2025 sono state utilizzate risorse finanziate con i fondi PNRR. Esse hanno rappresentato un determinante contributo all'innovazione e all'azione didattica, educativa e formativa dell'istituto scolastico.

A conclusione di questa analisi il Dirigente scolastico ritiene di dover affermare che gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti. Le diverse attività hanno consentito di garantire la continuità nell'erogazione del servizio scolastico e di promuovere un utilizzo razionale e flessibile delle risorse umane assegnate alla scuola, allo scopo di garantire il miglioramento complessivo dell'azione amministrativa e didattica:

- favorendo lo svolgimento di attività laboratoriali a supporto degli aspetti socio-emozionali degli alunni ( ad esempio attività ludico-teatrali)
- ampliando la fruizione della lingua inglese e francese con interventi di docenti madrelingua a favore degli alunni della scuola secondaria e della scuola primaria;
- approfondendo il concetto di eccellenza con attività mirate in campo informatico, linguistico, logico matematico, di educazione motoria, sportivo e musicale;
- prevenendo e contrastando la dispersione scolastica e ogni forma di discriminazione e del bullismo, anche informatico;
- potenziando l'inclusione scolastica e il diritto allo studio degli alunni con bisogni educativi speciali attraverso percorsi individualizzati e personalizzati.

Particolare attenzione è stata data alle relazioni e alle collaborazioni con la rete territoriale (Amministrazioni Comunali, Associazioni di volontariato) per un produttivo rapporto sinergico con il territorio in cui opera l'Istituto comprensivo.

Le scelte economico effettuate a sostegno e a corredo di quelle didattiche e organizzative sono state sorrette dal consenso unanime delle componenti scolastiche.

La gestione finanziaria dell'esercizio finanziario 2025 nelle sue linee generali, è stata contenuta entro i limiti previsti all'atto dell'approvazione del programma Annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza.

### Indicatore di Tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Istituto Comprensivo di Villa Guardia per l'esercizio finanziario 2025 calcolato ai sensi degli artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2015 quale differenza tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento e di - **13,64** mentre l'ammontare complessivo dei debiti è pari a **€ 0,00**.



### **Stock del debito**

Lo Stock del debito all'interno della piattaforma PCC risulta azzerato al 31/12/2025. La comunicazione è stata inviata/salvata in data 21/01/2026.

Il Consiglio di Istituto e la Giunta Esecutiva hanno operato nel rispetto di tempi e modalità previste dalla normativa.

Si dichiara di non aver effettuato gestioni fuori bilancio.

VILLA GUARDIA, **14-03-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI  
**Angela Sottile**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
**Francesco Cocquio**