



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

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 bis, che si riporta in allegato, da cui sono stati estrapolati i dati sintetici che caratterizzano la rendicontazione.

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)

DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

Dott. Sebastiano Gentile

DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Milco Calzetti



Riepilogo dati contabili

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

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	273.141,61	Programmazione definitiva	267.574,88	<i>Disp. fin. da programmare</i> 5.566,73
Accertamenti	172.471,95	Impegni	159.037,33	<i>Avanzo di competenza</i> 13.434,62
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				162.474,73
Riscossioni competenza residui (B)	230.969,61	Pagamenti competenza residui (C)	225.414,44	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				168.029,90
Somme rimaste da riscuotere (E)	0,00	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 0,00
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	20.449,32	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	75.000,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	20.449,32	Totale residui passivi (L=F+H)	75.000,00	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> -54.550,68

MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U



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	100.669,66	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	38.626,31	38.626,31	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	3.778,10	3.778,10	100,00 %
6. Contributi da privati	129.585,50	129.585,50	100,00 %
12. Altre entrate	482,04	482,04	100,00 %
Totale Entrate	273.141,61	172.471,95	
Disavanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	172.471,95	

MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - 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	100.669,66	0,00	100.669,66
	2	Vincolato	24.929,90	0,00	24.929,90
	1	Non vincolato	75.739,76	0,00	75.739,76

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da e riscuotere	Differenz in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	15.802,66	38.626,31	38.626,31	38.626,31	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	15.802,66	37.421,60	37.421,60	37.421,60	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	30,95	30,95	30,95	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	1.173,76	1.173,76	1.173,76	0,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da e riscuotere	Differenz in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	3.778,10	3.778,10	3.778,10	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	3.025,00	3.025,00	3.025,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	753,10	753,10	753,10	0,00	0,00

MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U

ISTITUTO COMPRENSIVO "DANTE ALIGHIERI"

Piazzale Maria Montessori, 1 - 62100 Macerata

Tel. 0733262100-262257 fax 0733267364

e-mail: mcic833006@istruzione.it - mcic833006@pec.istruzione.it - sito: www.alighierimacerata.edu.it

Cod. Mecc. MCIC833006 ~ Cod. Fisc. 93068480438 ~ Cod. Fatturazione Elettronica UFDMX8



6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da e riscuotere	Differenz in + o -
6		Contributi da privati	59.800,00	129.585,50	129.585,50	129.585,50	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	14.500,00	21.476,00	21.476,00	21.476,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	45.000,00	66.357,00	66.357,00	66.357,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	300,00	224,50	224,50	224,50	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	3.638,50	3.638,50	3.638,50	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	4.512,50	4.512,50	4.512,50	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	33.377,00	33.377,00	33.377,00	0,00	0,00

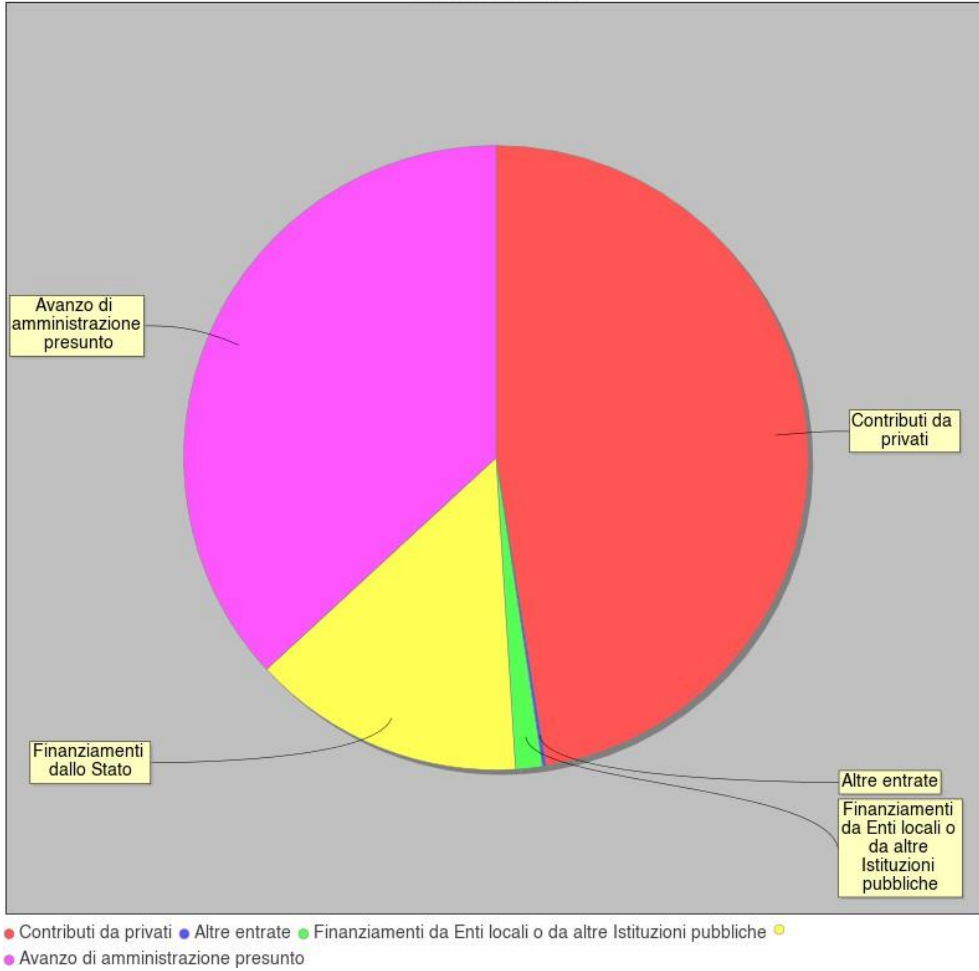
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da e riscuotere	Differenz in + o -
12		Altre entrate	0,00	482,04	482,04	482,04	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	482,00	482,00	482,00	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	100.669,66
Finanziamenti dallo Stato	38.626,31
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	3.778,10
Contributi da privati	129.585,50
Altre entrate	482,04



Totale analisi entrate



MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U



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	217.991,66	141.162,07	64,76 %
P. Progetti	48.883,22	17.875,26	36,57 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	700,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	267.574,88	159.037,33	
Avanzo di competenza		13.434,62	
Totale a pareggio		172.471,95	

MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U

ISTITUTO COMPRENSIVO "DANTE ALIGHIERI"

Piazzale Maria Montessori, 1 - 62100 Macerata

Tel. 0733262100-262257 fax 0733267364

e-mail: mcic833006@istruzione.it - mcic833006@pec.istruzione.it - sito: www.alighierimacerata.edu.it

Cod. Mecc. MCIC833006 - Cod. Fisc. 93068480438 - Cod. Fatturazione Elettronica UFDXM8



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

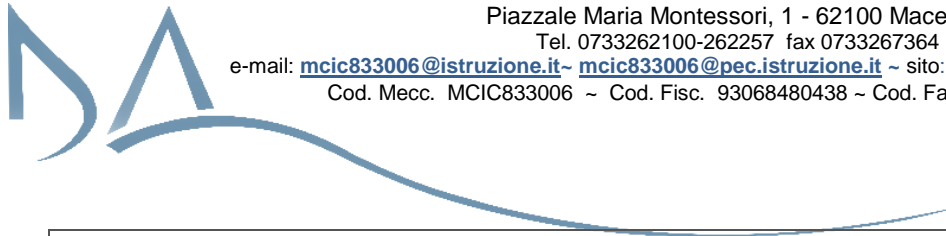
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	145.310,97	72.680,69	217.991,66	141.162,07	141.162,07	0,00	76.829,59
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	12.448,09	6.061,50	18.509,59	11.327,95	11.327,95	0,00	7.181,64
	2	Funzionamento amministrativo	25.616,16	20.297,55	45.913,71	21.996,26	21.996,26	0,00	23.917,45
	3	Didattica	51.451,63	24.553,71	76.005,34	43.026,45	43.026,45	0,00	32.978,89
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	53.076,34	21.357,00	74.433,34	64.811,41	64.811,41	0,00	9.621,93
	6	Attività di orientamento	2.718,75	410,93	3.129,68	0,00	0,00	0,00	3.129,68

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	24.619,12	24.264,10	48.883,22	17.875,26	17.875,26	0,00	31.007,96
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	11.905,28	14.440,00	26.345,28	7.289,90	7.289,90	0,00	19.055,38
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.777,40	9.071,00	13.848,40	9.017,00	9.017,00	0,00	4.831,40
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	7.412,46	753,10	8.165,56	1.568,36	1.568,36	0,00	6.597,20
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	523,98	0,00	523,98	0,00	0,00	0,00	523,98

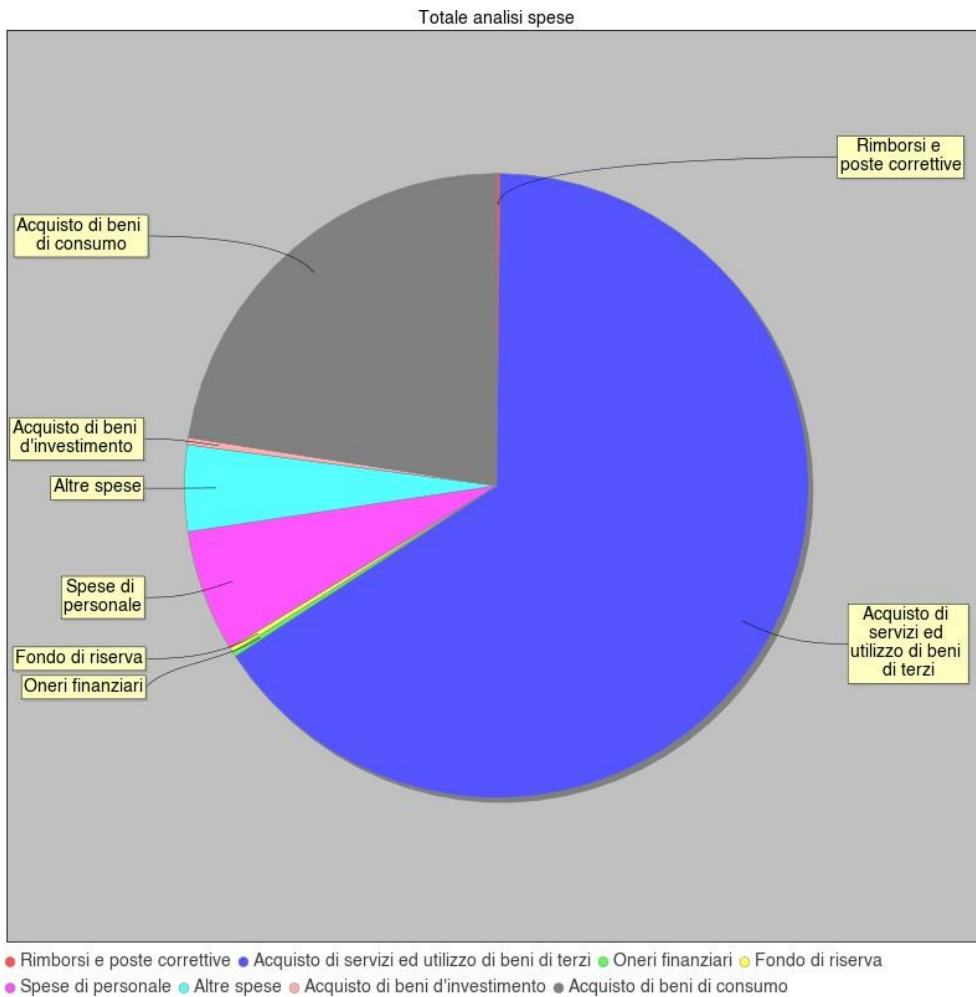
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	700,00
	98	Fondo di riserva	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	700,00



MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	16.973,73
Acquisto di beni di consumo	60.305,77
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	175.575,53
Acquisto di beni d'investimento	972,77
Altre spese	11.911,08
Oneri finanziari	648,00
Rimborsi e poste correttive	488,00
Fondo di riserva	700,00



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.



Indici di bilancio per le Entrate

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

MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U

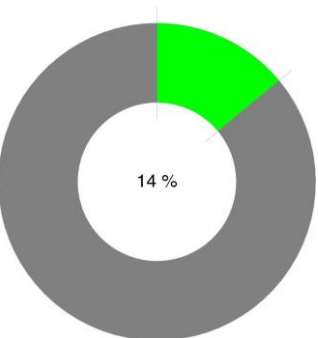
<p>DIPENDENZA FINANZIARIA</p> <p>22 %</p> <p>Finanziamenti dello Stato</p> <p>Totale accertamenti</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p> <p>78 %</p> <p>Enti + Privati + Altre entrate</p> <p>Totale accertamenti</p>	<p>MANCATA RISCOSSIONE</p> <p>63 %</p> <p>Totale Accertamenti</p> <p>Previsione definitiva</p>
<p>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</p> <p>Accertamenti non riscossi</p> <p>Totale accertamenti</p>	<p>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</p> <p>74 %</p> <p>Riscossioni residui attivi</p> <p>Residui attivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI ATTIVI</p> <p>8 %</p> <p>Totale residui attivi a fine anno</p> <p>Totale accertamenti + Residui attivi</p>



Indici di bilancio per le Spese

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

MCIC833006 - MCIC833006 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002768 - 23/03/2026 - VI.3 - U

<p>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</p>  <p>38 %</p> <p>Impegni A03 + Impegni Progetti</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p>  <p>14 %</p> <p>Impegni A02</p>	<p>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</p>  <p>Impegni non pagati</p>
<p>Totale impegni</p>	<p>Totale impegni</p>	<p>Totale impegni</p>
<p>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</p>  <p>47 %</p> <p>Pagamenti residui passivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</p>  <p>32 %</p> <p>Totale residui a fine anno</p>	
<p>Residui passivi</p>	<p>Totale impegni + residui passivi</p>	



Conclusioni

La situazione di cassa risultante dalle scritture contabili della scuola a fine esercizio 2025 non concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere BPER BANCA, infatti come da dichiarazione allegata, durante la chiusura del fondo economale a causa di un errore della software house SIDI ha generato i relativi mandati per bonifico bancario anziché per cassa.

La somma di euro 374,94 è la somma reintegrata per cassa mediante reversale n. 183.

La somma di euro 625,06 è la somma reintegrata dal DSGA mediante reversale n. 12.

Il giornale di cassa chiuso al 31/12/205 annota l'ultima operazione in entrata con la reversale N. 183 DEL 31/12/2025 DI Euro 374,94 e l'ultima operazione in uscita con il mandato N. 200 DEL 31/12/2025 di Euro 30,66.

Come risulta analiticamente indicato nell'allegato modello J, il fondo cassa al 31/12/2025 è pari ad euro 169.029,90.

Nell'anno finanziario 2025 sono state emesse reversali in conto competenza per Euro 173.846,89 e in conto residui per Euro 58.122,72.

Nello stesso anno finanziario sono state emessi mandati in conto competenza per Euro 160.037,33 e in conto residui per Euro 65.377,11.

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.

MACERATA, **23-03-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. Sebastiano Gentile

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Milco Calzetti



ISTITUTO COMPRENSIVO "DANTE ALIGHIERI"

Piazzale Maria Montessori, 1 - 62100 Macerata

Tel. 0733262100-262257 fax 0733267364

e-mail: mcic833006@istruzione.it ~ mcic833006@pec.istruzione.it ~ sito: www.alighierimacerata.edu.it
Cod. Mecc. MCIC833006 ~ Cod. Fisc. 93068480438 ~ Cod. Fatturazione Elettronica UFDMX8

AI REVISORI DEI CONTI

Dott. Orlando Bellisario

Dott. Fabrizio Dalpasso

Il sottoscritto Gentile Sebastiano in qualità di Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dichiara che la squadratura tra il Giornale di cassa € **169.029,90** ed il giornale di cassa dell'Istituto cassiere € **168.029,90** è causata dal fatto che durante la chiusura del fondo minute spese la Software House dell' Istituto Comprensivo, il Sidi, ha creato automaticamente i mandati riferiti alle spese effettuate per bonifico bancario anziché per cassa, causando l' impossibilità di reintegrare il fondo minute spese.

Dichiaro di aver aperto un ticket e di aver sollecitato più volte, il Sidi, ma ad oggi non ho avuto nessuna risposta.

Avendo cambiato Istituto cassiere non si è potuto risolvere il problema con l'Istituto cassiere uscente.

Il problema verrà risolto con il nuovo Istituto cassiere.

Dichiaro di aver comunicato il problema ai revisori dei conti.

Cordiali saluti

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. *Milco Calzetti*

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Dott. Sebastiano Gentile