

**Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025****1. Premessa****1.1. Premessa**

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2025 riassume i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica, in conformità a quanto previsto dall'art. 23, comma 1, del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, nonché dalle eventuali successive modificazioni e integrazioni, e nel rispetto dei principi generali della contabilità pubblica stabiliti dal D.Lgs. 165/2001 e dal D.Lgs. 50/2016 ove applicabili.

Il conto consuntivo si compone dei seguenti moduli:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti relativi a progetti, attività e gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo aggregato per tipologia di entrata e di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha l'obiettivo di illustrare in maniera chiara e organica le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025, al fine di facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 30 novembre 2024 con provvedimento n. 12, e di consentire una valutazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmati nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.) dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

| Entrate | Importo | Uscite | Importo | Entrate - Uscite |
|---|--------------|---|--------------|---|
| Programmazione definitiva | 1.499.975,20 | Programmazione definitiva | 1.499.975,20 | Disp. fin. da programmare 0,00 |
| Accertamenti | 680.718,73 | Impegni | 732.128,82 | Disavanzo di competenza 51.410,09 |
| Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A) | | | | 553.984,50 |
| Riscossioni competenza residui (B) | 687.506,30 | Pagamenti competenza residui (C) | 831.382,58 | |
| Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C) | | | | 410.108,22 |
| Somme rimaste da riscuotere (E) | 109.301,60 | Somme rimaste da pagare (F) | 3.357,25 | Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 105.944,35 |
| Residui anni precedenti non ancora riscossi (G) | 265.576,57 | Residui anni precedenti non ancora pagati (H) | 13.782,76 | |
| Totale residui attivi (I=E+G) | 374.878,17 | Totale residui passivi (L=F+H) | 17.140,01 | Residui Attivi - Residui Passivi 357.738,16 |

Le risultanze contabili relative all'esercizio finanziario 2025 evidenziano una gestione complessiva caratterizzata da un equilibrio di programmazione iniziale, pur con un lieve disavanzo di competenza.

Programmazione definitiva e competenze:

La programmazione definitiva per l'anno 2025 ammonta a € 1.499.975,20, pari sia per le entrate sia per le uscite, con un saldo finanziario da programmare pari a zero. Ciò riflette un puntuale raccordo tra le previsioni di bilancio e le autorizzazioni deliberate dal Consiglio d'Istituto, in conformità con gli articoli 1 e 2 del D.I. n. 129/2018.

Accertamenti e impegni:

Gli accertamenti registrati nell'anno ammontano a € 680.718,73, mentre gli impegni assunti risultano pari a € 732.128,82, determinando un disavanzo di competenza di € 51.410,09. Tale differenza segnala una fase di gestione in cui gli impegni assunti eccedono le entrate accertate, fenomeno che richiede attenzione per il corretto riequilibrio della gestione nelle annualità successive.

Gestione della cassa:

Il saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2025 ammontava a € 553.984,50; le riscossioni relative alla competenza dei residui hanno registrato € 687.506,30, mentre i pagamenti sui residui di competenza si sono attestati a € 831.382,58, determinando un saldo di cassa finale al 31 dicembre 2025 pari a € 410.108,22. Tale andamento evidenzia la necessità di monitoraggio costante dei flussi di cassa per garantire liquidità e regolarità dei pagamenti.

Residui attivi e passivi:

Le somme rimaste da riscuotere nell'anno (€ 109.301,60) e i residui di anni precedenti non ancora riscossi (€ 265.576,57) determinano un totale dei residui attivi di € 374.878,17. Le somme rimaste da pagare nell'anno (€ 3.357,25) e i residui di anni precedenti non ancora liquidati (€ 13.782,76) determinano un totale dei residui passivi di € 17.140,01, con un avanzo netto dei residui attivi su quelli passivi pari a € 357.738,16. Tale situazione conferma un buon grado di copertura delle obbligazioni pregresse e una gestione prudente dei residui, in linea con il principio contabile della prudenza e con quanto previsto dall'art. 9 del D.I. n. 129/2018.

Considerazioni generali:

Nel complesso, la gestione finanziaria dell'anno 2025 evidenzia una coerenza tra programmazione e realizzazione, con un disavanzo di competenza limitato e un saldo finale di cassa sufficiente a garantire la continuità delle attività istituzionali. La corretta registrazione dei residui attivi e passivi consente inoltre un'adeguata rappresentazione della situazione patrimoniale e delle obbligazioni finanziarie dell'Istituzione Scolastica, fornendo un quadro affidabile per la predisposizione del Programma Annuale 2026.



3. Conto Finanziario

Il conto finanziario dell'esercizio 2025 restituisce un'immagine di gestione economico-finanziaria equilibrata, coerente con le linee strategiche delineate nel P.T.O.F. e orientata alla valorizzazione delle risorse disponibili.

Le entrate accertate testimoniano la capacità dell'Istituzione Scolastica di attrarre risorse pubbliche e private, provenienti in particolare dall'Unione Europea, dallo Stato, dagli enti locali e dalle famiglie, in conformità ai principi contabili e alle disposizioni normative vigenti, tra cui il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, e successive modificazioni.

Le risorse così acquisite sono state principalmente destinate al finanziamento di interventi progettuali e al funzionamento delle attività didattiche, con attenzione particolare all'esternalizzazione di servizi e al miglioramento della qualità dell'offerta formativa, in linea con le finalità educative e con gli obiettivi di efficienza e trasparenza nella gestione delle risorse pubbliche (art. 7 D.I. n. 129/2018).

Il basso livello di impegno di spesa rispetto alle previsioni totali, pur non configurando criticità gestionale, sottolinea la necessità di un monitoraggio costante sull'attuazione dei progetti e delle azioni programmate, per garantire la piena realizzazione degli obiettivi annuali.

Il mantenimento integro del fondo di riserva e l'assenza di gestioni economiche separate confermano una gestione prudente, trasparente e conforme alla normativa vigente, offrendo solidità alla struttura finanziaria dell'Istituzione.

L'avanzo di competenza costituisce un margine operativo strategico, utile a fronteggiare con flessibilità le esigenze del nuovo esercizio finanziario, rafforzando la capacità della scuola di pianificare e implementare le attività didattiche e progettuali nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza e economicità.

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 | 819.256,47 | 0,00 | 0,00 % |
| 2. Finanziamenti dall' Unione Europea | 82.098,00 | 82.098,00 | 100,00 % |
| 3. Finanziamenti dallo Stato | 34.062,00 | 34.062,00 | 100,00 % |
| 5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 202.829,06 | 202.829,06 | 100,00 % |
| 6. Contributi da privati | 359.586,39 | 359.586,39 | 100,00 % |
| 8. Rimborsi e restituzione somme | 1.643,12 | 1.643,12 | 100,00 % |
| 12. Altre entrate | 500,16 | 500,16 | 100,00 % |
| Totale Entrate | 1.499.975,20 | 680.718,73 | |
| Disavanzo di competenza | | 51.410,09 | |
| Totale a pareggio | | 732.128,82 | |

L'analisi dettagliata delle entrate per l'esercizio 2025 evidenzia una composizione equilibrata e diversificata delle risorse disponibili, in linea con i principi di trasparenza e responsabilità gestionale stabiliti dal D.I. n. 129/2018 e dal Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000).

L'avanzo di amministrazione presunto ammonta a € 819.256,47, rappresentando la dotazione iniziale utilizzabile per la pianificazione delle attività dell'anno.

I finanziamenti dall'Unione Europea, pari a € 82.098,00, e quelli dello Stato, pari a € 34.062,00, confermano la capacità dell'Istituzione Scolastica di intercettare fondi pubblici destinati a progetti didattici e di innovazione.

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



I finanziamenti da enti locali o altre istituzioni pubbliche ammontano a € 202.829,06, evidenziando un solido rapporto di collaborazione con le autorità territoriali.

I contributi da privati, pari a € 359.586,39, riflettono l'attiva partecipazione delle famiglie e della comunità nella valorizzazione dell'offerta formativa.

I rimborsi e le restituzioni di somme, per un importo di € 1.643,12, e le altre entrate (€ 500,16) completano il quadro delle risorse acquisite, conferendo flessibilità alla gestione.

L'ammontare totale delle entrate accertate nell'anno è pari a € 680.718,73, a fronte di impegni per € 732.128,82, determinando un disavanzo di competenza di € 51.410,09. Tale differenza, sebbene contenuta, richiede un'attenzione mirata nella programmazione futura per garantire il pieno equilibrio della gestione finanziaria e la continuità delle attività istituzionali.

Nel complesso, la struttura delle entrate conferma una gestione solida, trasparente e diversificata, in grado di supportare gli obiettivi programmati nel P.T.O.F. e di assicurare la piena realizzazione dei progetti didattici e amministrativi dell'anno scolastico 2025.

Firmato digitalmente da MORENA ROCCO

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



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 | 819.256,47 | 0,00 | 819.256,47 |
| | 2 | Vincolato | 756.958,90 | 0,00 | 756.958,90 |
| | 1 | Non vincolato | 62.297,57 | 0,00 | 62.297,57 |

L'avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2025 si attesta a € 819.256,47, confermando la solidità della gestione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e fornendo un margine operativo significativo per il nuovo esercizio.

La composizione dell'avanzo si articola come segue:

- Avanzo vincolato: € 756.958,90
- Avanzo non vincolato: € 62.297,57

Il mantenimento integro dell'avanzo vincolato riflette il pieno rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla normativa vigente, garantendo l'impiego delle risorse secondo le finalità specifiche per le quali sono state stanziare, come previsto dal D.I. n. 129/2018 e dalle disposizioni generali sulla gestione delle finanze pubbliche.

L'avanzo non vincolato, pari a € 62.297,57, offre margini di flessibilità gestionale e consente una riallocazione oculata delle risorse, orientata al sostegno di progetti strategici, iniziative didattiche innovative e interventi necessari a garantire la continuità e la qualità dell'offerta formativa, sempre nel rispetto dei principi di economicità, efficacia e trasparenza.

In sintesi, la gestione dell'avanzo 2025 evidenzia un equilibrio tra la piena osservanza dei vincoli normativi e la capacità di utilizzare in maniera strategica le risorse disponibili, rafforzando la solidità finanziaria e la sostenibilità delle attività dell'Istituzione Scolastica.

3 - Finanziamenti dallo Stato

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|---|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| 3 | | Finanziamenti dallo Stato | 13.600,00 | 34.062,00 | 34.062,00 | 34.062,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Dotazione ordinaria | 13.600,00 | 33.740,66 | 33.740,66 | 33.740,66 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 | Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato | 0,00 | 321,34 | 321,34 | 321,34 | 0,00 | 0,00 |

I finanziamenti dallo Stato per l'esercizio 2025 si attestano complessivamente a € 34.062,00, interamente accertati e riscossi, confermando la tempestiva e completa acquisizione delle risorse disponibili.

La composizione dei finanziamenti è la seguente:

- Dotazione ordinaria: € 33.740,66
- Altri finanziamenti non vincolati: € 321,34

Tutti i finanziamenti sono stati registrati secondo le previsioni definitive e risultano completamente riscossi, senza somme residue da incassare o differenze tra accertamenti e riscossioni.

Tale andamento evidenzia:

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



La capacità dell'Istituzione Scolastica di gestire in maniera puntuale e coerente le risorse statali, rispettando le disposizioni normative in materia di contabilità pubblica e gestione dei fondi (D.I. n. 129/2018; D.Lgs. 165/2001).

L'assenza di criticità nell'incasso delle somme statali, a conferma di una gestione efficiente e trasparente delle risorse ordinarie e non vincolate.

La possibilità di impiegare immediatamente le risorse accertate per la realizzazione delle attività didattiche e progettuali previste dal P.T.O.F., garantendo continuità e qualità dell'offerta formativa.

In sintesi, la gestione dei finanziamenti statali per l'anno 2025 rappresenta un esempio di correttezza amministrativa e di efficiente pianificazione finanziaria, integrandosi con le altre fonti di entrata per assicurare il regolare funzionamento dell'Istituzione Scolastica.

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 | 60.000,00 | 202.829,06 | 202.829,06 | 202.829,06 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Comune vincolati | 60.000,00 | 202.029,06 | 202.029,06 | 202.029,06 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Altre Istituzioni vincolati | 0,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 0,00 | 0,00 |

I finanziamenti da Enti locali e altre Istituzioni pubbliche per l'esercizio 2025 ammontano complessivamente a € 202.829,06, interamente accertati e riscossi, senza residui da incassare, a conferma di una gestione efficiente e puntuale delle risorse esterne.

La suddivisione delle entrate evidenzia:

- Finanziamenti vincolati dal Comune: € 202.029,06

Altri finanziamenti vincolati da istituzioni pubbliche: € 800,00

Tutte le somme sono risultate utilizzabili secondo le finalità specifiche per le quali sono state stanziare, in pieno rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla normativa vigente, in particolare dal D.I. n. 129/2018 e dalle linee guida ministeriali in materia di gestione dei fondi pubblici.

L'assenza di somme rimaste da riscuotere e di differenze tra accertamenti e riscossioni sottolinea la trasparenza e regolarità amministrativa nell'impiego delle risorse pubbliche, garantendo che i finanziamenti vincolati siano impiegati esclusivamente per gli interventi progettuali e le attività didattiche per i quali sono stati stanziati.

In sintesi, la gestione dei finanziamenti da Enti locali e altre istituzioni pubbliche conferma la capacità dell'Istituzione Scolastica di pianificare e attuare efficacemente interventi mirati, assicurando continuità operativa e piena coerenza con gli obiettivi del P.T.O.F.

6 - Contributi da privati

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|--|---------------------|-----------------------|-----------------|------------|-----------------------|---------------------|
| 6 | | Contributi da privati | 95.180,00 | 359.586,39 | 359.586,39 | 329.064,79 | 30.521,60 | 0,00 |
| | 1 | Contributi volontari da famiglie | 0,00 | 6.831,00 | 6.831,00 | 6.831,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 70.000,00 | 222.903,19 | 222.903,19 | 219.750,69 | 3.152,50 | 0,00 |
| | 5 | Contributi per copertura assicurativa degli alunni | 8.180,00 | 8.930,00 | 8.930,00 | 8.220,00 | 710,00 | 0,00 |
| | 10 | Altri contributi da famiglie vincolati | 17.000,00 | 116.402,20 | 116.402,20 | 89.743,10 | 26.659,10 | 0,00 |
| | 11 | Contributi da imprese vincolati | 0,00 | 4.520,00 | 4.520,00 | 4.520,00 | 0,00 | 0,00 |

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



I contributi da privati per l'esercizio 2025 ammontano complessivamente a € 359.586,39, di cui € 329.064,79 già riscossi e € 30.521,60 rimasti da riscuotere, evidenziando un'ampia partecipazione delle famiglie e del territorio alla vita dell'Istituzione Scolastica.

La suddivisione delle entrate evidenzia:

Contributi volontari da famiglie: € 6.831,00, integralmente riscossi;
Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero: € 222.903,19, con riscossioni pari a € 219.750,69 e somme residue da incassare € 3.152,50;
Contributi per copertura assicurativa degli alunni: € 8.930,00, con riscossioni pari a € 8.220,00 e somme residue da incassare € 710,00;
Altri contributi da famiglie vincolati: € 116.402,20, di cui riscossi € 89.743,10 e somme residue da incassare € 26.659,10;
Contributi da imprese vincolati: € 4.520,00, integralmente riscossi.
Tutti i contributi vincolati sono stati destinati secondo i vincoli di utilizzo stabiliti dai soggetti erogatori, in piena conformità alla normativa vigente (D.I. n. 129/2018), garantendo trasparenza e tracciabilità delle risorse. Le somme non ancora riscosse, pur non comportando criticità immediata, saranno attentamente monitorate per assicurare la completa realizzazione dei progetti e delle attività programmate.

L'analisi complessiva dei contributi evidenzia:

La significativa partecipazione delle famiglie e delle imprese alla vita scolastica, a sostegno delle attività curriculari ed extracurricolari;

La capacità dell'Istituzione Scolastica di gestire in maniera puntuale e trasparente risorse vincolate e non vincolate;

La disponibilità di risorse aggiuntive da impiegare in progetti strategici e iniziative innovative, in coerenza con gli obiettivi del P.T.O.F. e nel rispetto dei principi di economicità ed efficacia della gestione finanziaria.

In sintesi, i contributi da privati rappresentano una risorsa significativa per il consolidamento dell'offerta formativa e per il rafforzamento della partecipazione della comunità scolastica alla vita dell'Istituzione.

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 | 1.643,12 | 1.643,12 | 1.643,12 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 0,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 | Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 0,00 | 1.618,12 | 1.618,12 | 1.618,12 | 0,00 | 0,00 |

I rimborsi e le restituzioni di somme per l'esercizio 2025 ammontano complessivamente a € 1.643,12, integralmente accertati e riscossi, senza residui da incassare.

La suddivisione evidenzia:

Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie: € 25,00, interamente riscossi;
Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese: € 1.618,12, integralmente riscossi.

Tali entrate rappresentano il recupero di somme versate in eccedenza o non dovute, e la loro gestione è stata effettuata nel pieno rispetto dei principi di trasparenza, correttezza e rendicontazione contabile, conformemente alle disposizioni normative in materia di contabilità pubblica (D.I. n. 129/2018).

L'equilibrio tra somme accertate e riscossioni conferma la regolarità amministrativa e finanziaria dell'Istituzione Scolastica, assicurando che ogni risorsa sia correttamente imputata e rendicontata secondo le finalità previste.

In sintesi, l'attenzione alla gestione dei rimborsi e delle restituzioni contribuisce al mantenimento di una contabilità trasparente e precisa, rafforzando la credibilità e l'affidabilità dell'ente nella gestione dei fondi pubblici e privati.

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



12 - Altre entrate

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|---------------------|
| 12 | | Altre entrate | 0,00 | 500,16 | 500,16 | 500,16 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Interessi attivi da Banca d'Italia | 0,00 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altre entrate n.a.c. | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |

Le altre entrate dell'esercizio 2025 ammontano complessivamente a € 500,16, interamente accertate e riscosse, senza residui da incassare.

La composizione evidenzia:

Interessi attivi da Banca d'Italia: € 0,16, integralmente riscossi;

Altre entrate non altrimenti classificate (n.a.c.): € 500,00, integralmente riscossi.

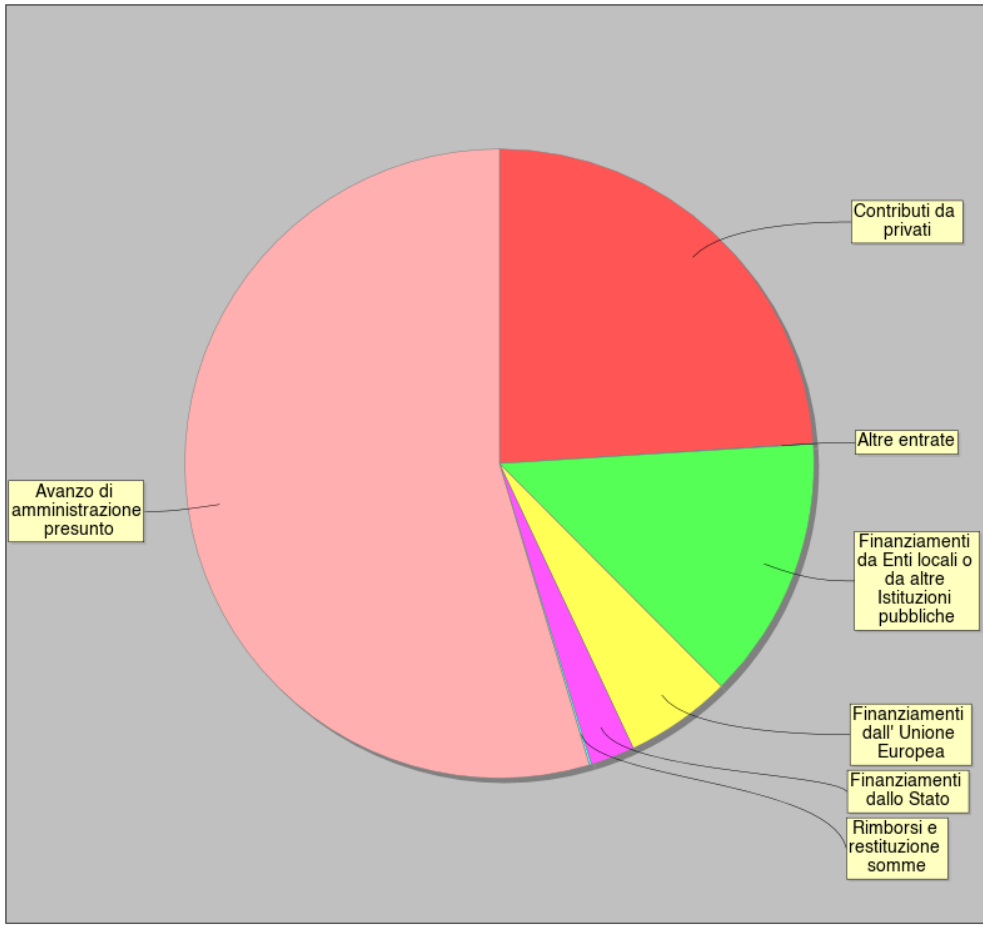
Queste entrate, sebbene di modesta entità, contribuiscono alla completezza della rendicontazione finanziaria e rappresentano risorse disponibili per il sostegno delle attività istituzionali. La loro gestione è stata effettuata secondo i principi di trasparenza, correttezza e tracciabilità contabile, conformemente al D.I. n. 129/2018 e ai principi generali di contabilità pubblica.

In sintesi, la completa riscossione delle altre entrate conferma la regolarità amministrativa dell'Istituzione Scolastica e garantisce l'accuratezza dei dati riportati nel conto consuntivo, contribuendo alla solidità complessiva della gestione finanziaria per l'esercizio 2025.

| Aggregato | Importo |
|---|------------|
| Avanzo di amministrazione presunto | 819.256,47 |
| Finanziamenti dall' Unione Europea | 82.098,00 |
| Finanziamenti dallo Stato | 34.062,00 |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 202.829,06 |
| Contributi da privati | 359.586,39 |
| Rimborsi e restituzione somme | 1.643,12 |
| Altre entrate | 500,16 |



Totale analisi entrate



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

Firmato digitalmente da MORENA ROCCO

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



3.2. 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.

In questo aggregato confluiscono eventuali somme accertate per le quali non sia stata ancora deliberata una destinazione specifica. Per l'esercizio 2025, la disponibilità da programmare è risultata pari a zero, a conferma del pieno utilizzo delle risorse disponibili e della completa pianificazione di tutte le entrate accertate nell'ambito delle attività amministrativo-didattiche e dei progetti, nel pieno rispetto della normativa vigente e dei vincoli di destinazione.

Firmato digitalmente da MORENA ROCCO

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



3.3. 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 | 696.129,11 | 359.031,60 | 51,58 % |
| P. Progetti | 802.846,09 | 373.097,22 | 46,47 % |
| G. Gestioni economiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| R. Fondo di riserva | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale Spese | 1.499.975,20 | 732.128,82 | |
| Avanzo di competenza | | 0,00 | |
| Totale a pareggio | | 732.128,82 | |

Le spese sostenute dall'Istituzione Scolastica nell'esercizio 2025 hanno seguito una gestione equilibrata, trasparente e conforme alla normativa vigente, evidenziando piena coerenza con il P.T.O.F. e con la programmazione definitiva approvata.

Per quanto riguarda le attività amministrativo-didattiche, le somme impegnate hanno raggiunto circa il 51,6% della programmazione definitiva, riflettendo una gestione prudente e attenta al contenimento dei costi, con l'obiettivo di garantire il funzionamento generale della scuola, il decoro degli ambienti, la regolare amministrazione e il corretto svolgimento delle attività didattiche. Particolare attenzione è stata posta alle visite, ai viaggi e ai programmi di studio all'estero, per i quali la quasi totalità delle risorse previste è stata impegnata, assicurando la realizzazione completa delle iniziative programmate, mentre le attività di orientamento e la didattica hanno mantenuto una parte delle risorse disponibili per interventi da completare negli esercizi successivi.

Le risorse destinate ai progetti sono state gestite con la massima oculatezza, impegnando circa il 46,5% della programmazione definitiva. I progetti in ambito umanistico e sociale, così come quelli scientifico, tecnico e professionale, hanno visto una gestione accurata degli impegni e dei pagamenti, garantendo la realizzazione delle attività principali e lasciando un saldo residuo che potrà essere utilizzato per completare le iniziative programmate. La formazione e l'aggiornamento del personale hanno usufruito della quasi totalità delle risorse stanziare, rafforzando la professionalità dei docenti, mentre i progetti per gare e concorsi sono stati programmati senza ancora impegnare risorse, prevedendo attività da avviare negli esercizi futuri.

L'aggregato delle Gestioni Economiche Separate non ha registrato movimentazioni, confermando che tutte le attività finanziarie sono state correttamente gestite attraverso il bilancio ordinario. Questo approccio garantisce trasparenza, semplicità amministrativa e facilità di monitoraggio dei flussi finanziari.

Il fondo di riserva, pari a 1.000 euro, è stato mantenuto integro, assicurando disponibilità immediata per eventuali necessità straordinarie, a garanzia della continuità operativa e della flessibilità gestionale.

Nel complesso, l'andamento delle spese per l'anno 2025 evidenzia un pieno equilibrio tra programmazione, impegni e pagamenti, con l'avanzo di competenza pari a zero, a conferma del perfetto pareggio tra entrate e spese impegnate. La gestione prudente e strategica delle risorse rafforza la solidità finanziaria dell'Istituzione Scolastica, garantendo continuità, qualità dell'offerta formativa e piena coerenza con gli obiettivi programmati nel P.T.O.F.



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 | 489.578,86 | 206.550,25 | 696.129,11 | 359.031,60 | 357.821,25 | 1.210,35 | 337.097,51 |
| | 1 | Funzionamento generale e decoro della Scuola | 25.269,39 | 19.420,78 | 44.690,17 | 30.868,94 | 30.019,20 | 849,74 | 13.821,23 |
| | 2 | Funzionamento amministrativo | 33.987,77 | 11.991,82 | 45.979,59 | 32.109,09 | 31.848,49 | 260,60 | 13.870,50 |
| | 3 | Didattica | 301.999,50 | 19.943,67 | 321.943,17 | 89.074,15 | 89.074,14 | 0,01 | 232.869,02 |
| | 5 | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 124.804,51 | 154.521,31 | 279.325,82 | 206.579,42 | 206.579,42 | 0,00 | 72.746,40 |
| | 6 | Attività di orientamento | 3.517,69 | 672,67 | 4.190,36 | 400,00 | 300,00 | 100,00 | 3.790,36 |

L'aggregato relativo alle attività amministrativo-didattiche per l'esercizio 2025 evidenzia un utilizzo prudente e mirato delle risorse, con un grado di impegno complessivo pari al 51,6% della programmazione definitiva di € 696.129,11.

Le spese per il funzionamento generale e il decoro della scuola, pari a € 30.868,94 di impegni e € 30.019,20 effettivamente pagati, hanno consentito di garantire ambienti scolastici adeguati, sicuri e confortevoli, preservando al contempo il decoro e la funzionalità degli spazi.

Il funzionamento amministrativo, con impegni pari a € 32.109,09 e pagamenti di € 31.848,49, ha assicurato la regolare conduzione delle attività burocratiche e amministrative, mantenendo un buon equilibrio tra spese correnti e risorse disponibili.

Per quanto riguarda la didattica, sono stati impegnati € 89.074,15 e pagati € 89.074,14, garantendo il corretto svolgimento delle attività didattiche ordinarie e delle iniziative previste dal P.T.O.F., mentre una parte della disponibilità residua (€ 232.869,02) rimane destinata a interventi da completare nei prossimi esercizi.

Le risorse destinate a visite, viaggi e programmi di studio all'estero hanno visto un impegno di € 206.579,42, integralmente pagato, assicurando la realizzazione delle esperienze formative previste e rafforzando le competenze degli studenti in contesti internazionali, con un residuo disponibile di € 72.746,40 per completare eventuali attività non ancora concluse.

Infine, le spese per le attività di orientamento, pari a € 400,00 di impegno e € 300,00 di pagamenti, hanno consentito di avviare interventi mirati a supporto degli studenti, con una disponibilità residua di € 3.790,36 per completare le iniziative pianificate.

In sintesi, l'aggregato A evidenzia una gestione attenta e strategica delle risorse, con pieno rispetto della programmazione, equilibrio tra impegni e pagamenti e preservazione di fondi residui da utilizzare in esercizi successivi, a conferma della trasparenza e della solidità finanziaria dell'Istituzione Scolastica.

P - Progetti

| Tipologia | Categoria | Descrizione | Previsione iniziale | Variazione | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|-----------|-----------|---|---------------------|------------|-----------------------|-----------------|------------|-------------------|---------------------|
| P | | Progetti | 497.457,61 | 305.388,48 | 802.846,09 | 373.097,22 | 370.950,32 | 2.146,90 | 429.748,87 |
| | 1 | Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | 1.094,39 | 0,00 | 1.094,39 | 756,27 | 756,27 | 0,00 | 338,12 |
| | 2 | Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | 493.061,75 | 299.746,48 | 792.808,23 | 367.115,95 | 364.969,05 | 2.146,90 | 425.692,28 |
| | 4 | Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale" | 1.283,74 | 5.320,00 | 6.603,74 | 5.225,00 | 5.225,00 | 0,00 | 1.378,74 |
| | 5 | Progetti per "Gare e concorsi" | 2.017,73 | 322,00 | 2.339,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.339,73 |

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



Osservazioni e considerazioni:

Le risorse destinate ai progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale sono state impiegate in maniera parziale, in linea con la programmazione e la fase di completamento delle attività progettuali.

I progetti in ambito umanistico e sociale registrano un grado di utilizzo contenuto rispetto alla previsione, riflettendo la possibilità di completamento delle attività progettuali negli esercizi successivi, con un saldo residuo significativo.

Le spese per formazione e aggiornamento del personale sono state utilizzate per la quasi totalità, garantendo la realizzazione degli interventi previsti a supporto della professionalità del corpo docente.

I progetti per gare e concorsi non hanno ancora registrato impegni, indicando attività programmate per esercizi successivi o non ancora avviate entro la chiusura dell'anno.

In sintesi, l'aggregato Progetti evidenzia una gestione prudente e strategica delle risorse, con attenzione al rispetto della programmazione e al monitoraggio degli impegni e dei pagamenti. La presenza di un saldo residuo significativo consente flessibilità nell'attuazione delle iniziative progettuali previste dal P.T.O.F., garantendo continuità e qualità dell'offerta formativa.

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 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| | 98 | Fondo di riserva | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |

L'aggregato Fondo di Riserva (R) per l'esercizio 2025 mantiene un saldo pari a € 1.000,00, senza impegni o pagamenti nell'anno.

Tale mantenimento integro del fondo evidenzia:

La piena disponibilità di risorse di riserva, a garanzia della continuità operativa e della flessibilità gestionale per affrontare eventuali esigenze straordinarie o non previste;

La conformità alla normativa vigente, in particolare agli articoli 23 e 24 del D.l. n. 129/2018, che prevedono la costituzione di un fondo di riserva come strumento prudenziale a tutela della gestione finanziaria;

Una gestione prudente e accorta delle risorse complessive, che consente di preservare una capacità operativa immediata senza intaccare le attività programmate nell'ambito del P.T.O.F.

In sintesi, il fondo di riserva conferma la solidità e la sicurezza della gestione finanziaria dell'Istituzione Scolastica, rappresentando uno strumento strategico per garantire continuità e stabilità operativa nell'esercizio 2025.

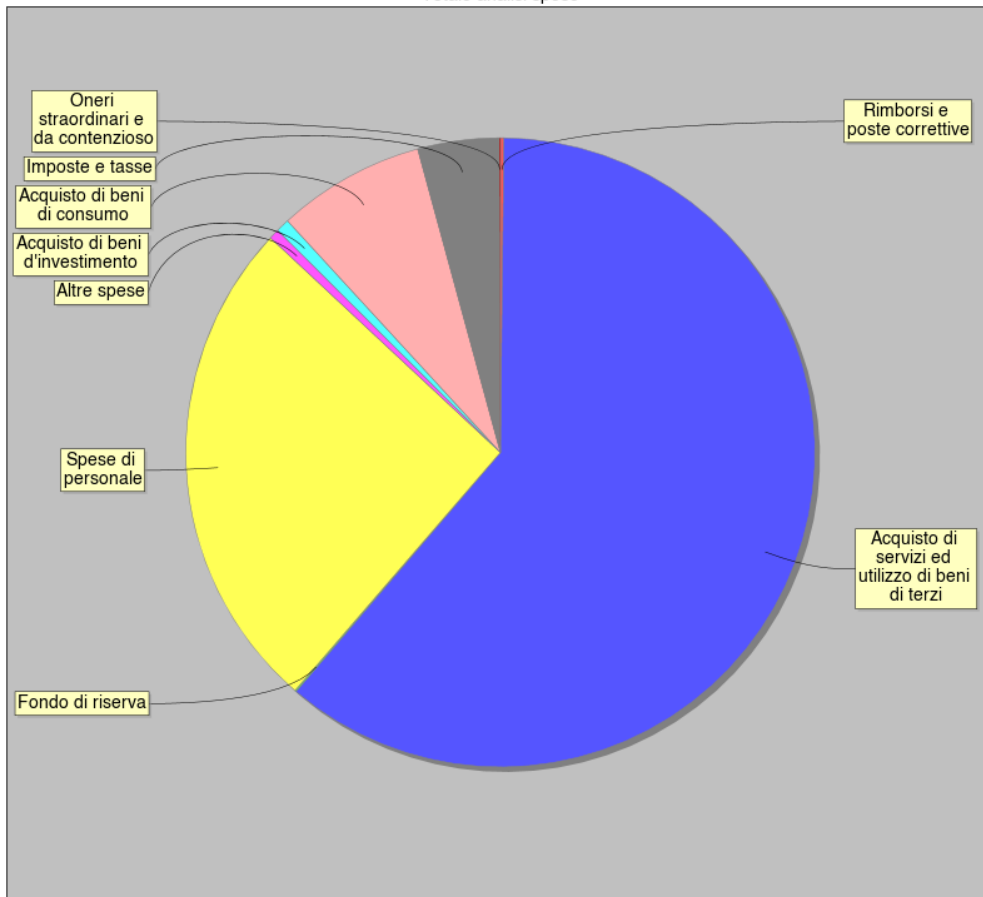
| SPESE | IMPORTO DESTINATO |
|--|-------------------|
| Spese di personale | 384.347,30 |
| Acquisto di beni di consumo | 113.936,82 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 916.214,02 |
| Acquisto di beni d'investimento | 10.382,28 |
| Altre spese | 7.853,12 |
| Imposte e tasse | 62.520,61 |
| Oneri straordinari e da contenzioso | 1.026,09 |

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



| | |
|-----------------------------|----------|
| Rimborsi e poste correttive | 2.694,96 |
| Fondo di riserva | 1.000,00 |

Totale analisi spese



- Rimborsi e poste correttive ● Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi ● Fondo di riserva ● Spese di personale
- Altre spese ● Acquisto di beni d'investimento ● Acquisto di beni di consumo ● Imposte e tasse
- Oneri straordinari e da contenzioso

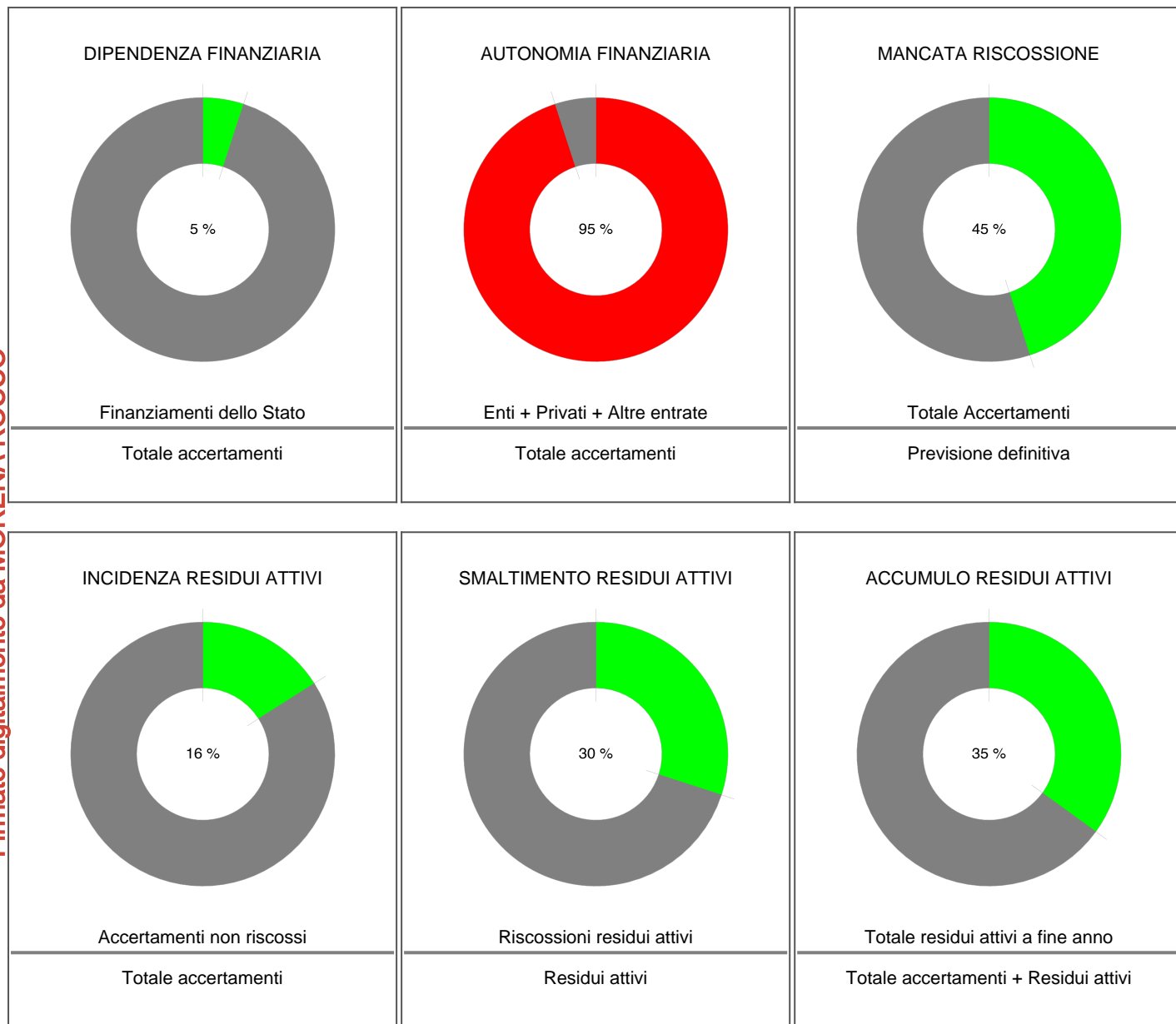
Firmato digitalmente da MORENA ROCCO



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Firmato digitalmente da MORENA ROCCO

L'analisi degli indicatori di bilancio per le entrate dell'esercizio 2025 consente di evidenziare l'andamento della gestione finanziaria, la capacità di autofinanziamento e il grado di riscossione dei crediti.

Dipendenza finanziaria – Il rapporto tra i finanziamenti statali e il totale degli accertamenti si attesta al 5%, evidenziando una limitata dipendenza dai fondi statali e confermando la capacità dell'Istituzione Scolastica di reperire risorse da fonti alternative.

Autonomia finanziaria – La quota di entrate derivante da enti locali, privati e altre entrate rappresenta il 95% del totale degli accertamenti, sottolineando la significativa autonomia finanziaria dell'Istituzione e la capacità di mobilitare risorse proprie per sostenere le attività didattiche e progettuali.

Mancata riscossione – L'analisi evidenzia che il 45% degli accertamenti rispetto alla previsione definitiva non è stato riscosso entro l'esercizio. Questo fenomeno è influenzato dal metodo di finanziamento di alcune risorse strategiche, in particolare quelle relative al PNRR e al PN2127, basato su un'assegnazione complessiva dei fondi: le erogazioni iniziali

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



avvengono in acconto, fino a un massimo del 50% dell'importo totale, mentre i saldi vengono corrisposti soltanto dopo la completa realizzazione dei progetti e la relativa rendicontazione. Pertanto, la mancata riscossione non rappresenta una criticità gestionale, ma riflette la tempistica strutturata dei flussi finanziari di tali programmi, pur sottolineando l'importanza di un costante monitoraggio dei crediti per garantire l'incasso dei saldi entro i termini previsti.

Incidenza dei residui attivi – I residui attivi non riscossi rappresentano il 16% del totale degli accertamenti, valore che consente di valutare la consistenza dei crediti ancora da incassare e di programmare eventuali azioni correttive per ridurre i residui negli esercizi successivi.

Smaltimento dei residui attivi – La quota di residui attivi riscossi durante l'anno si attesta al 30%, evidenziando la capacità di recupero parziale delle somme residue e la necessità di rafforzare la gestione dei flussi finanziari relativi agli esercizi precedenti.

Accumulo dei residui attivi – Alla chiusura dell'esercizio, i residui attivi rappresentano il 40% del totale accertamenti più residui, sottolineando la rilevanza di un attento controllo sulla loro gestione e sulla loro destinazione per assicurare la continuità e la sostenibilità finanziaria dell'Istituzione.

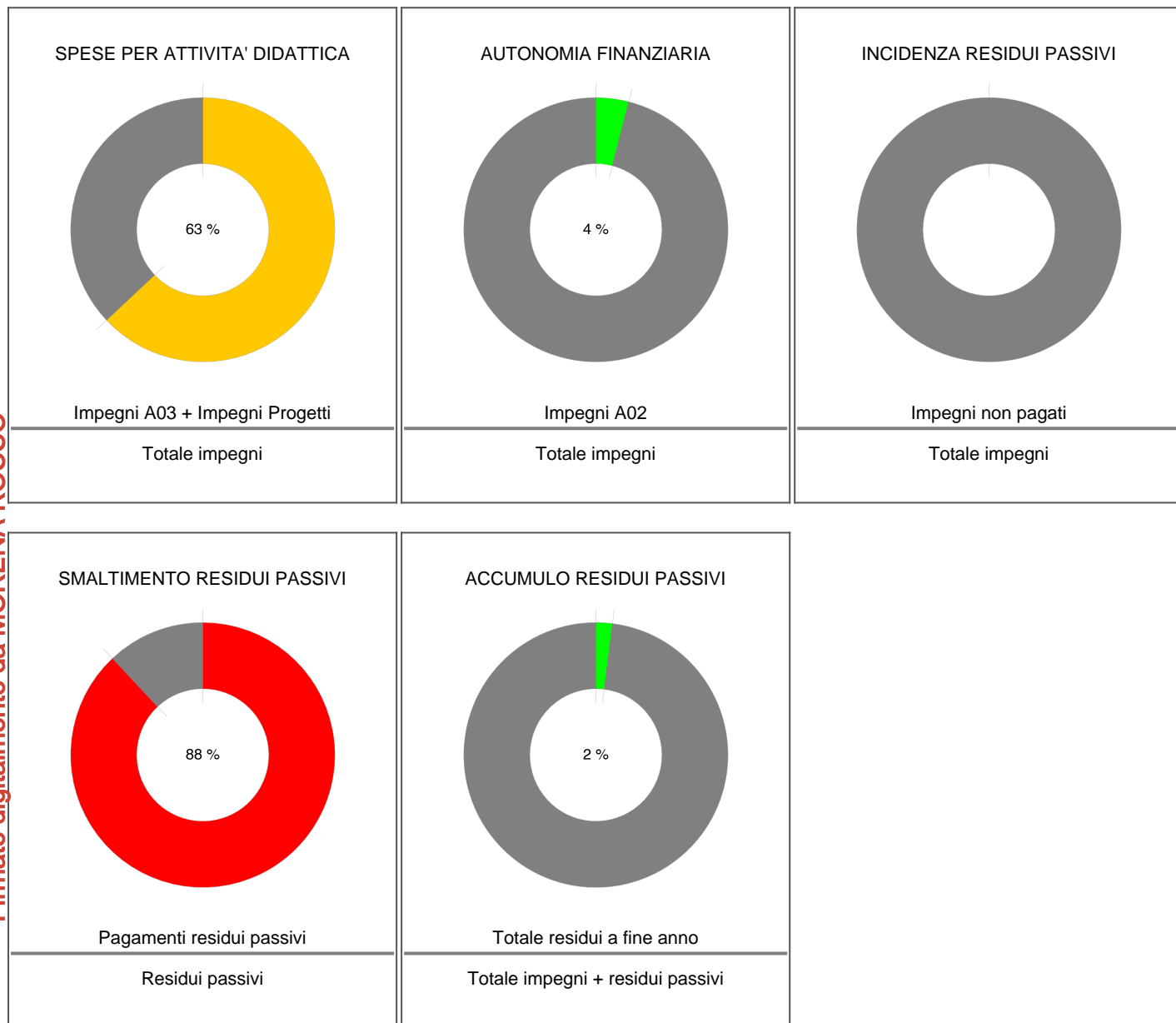
In sintesi, l'analisi degli indici di bilancio per le entrate evidenzia una forte autonomia finanziaria, una gestione prudente dei fondi e la necessità di mantenere un costante monitoraggio della riscossione e del recupero dei residui attivi, garantendo trasparenza e solidità contabile.

Firmato digitalmente da MORENA ROCCO



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Firmato digitalmente da MORENA ROCCO

L'analisi degli indicatori di bilancio relativi alle spese dell'esercizio 2025 consente di evidenziare il grado di impiego delle risorse, la distribuzione delle spese per categoria e la gestione dei residui passivi.

Spese per attività didattica – Gli impegni relativi alle attività amministrativo-didattiche e ai progetti rappresentano il 63% del totale degli impegni assunti, a conferma di un orientamento strategico delle risorse verso il supporto dell'offerta formativa e delle iniziative progettuali previste dal P.T.O.F.

Autonomia finanziaria – Le spese relative al funzionamento amministrativo, ovvero quelle imputate alla gestione ordinaria, rappresentano solo il 4% del totale degli impegni, evidenziando come la scuola concentri la quasi totalità delle risorse sulla didattica e sui progetti, valorizzando la capacità di autofinanziamento attraverso entrate da enti, privati e altre fonti.

Smaltimento dei residui passivi – L'88% dei residui passivi è stato liquidato nel corso dell'anno, confermando la capacità dell'Istituzione di onorare tempestivamente gli obblighi assunti negli esercizi precedenti e garantendo continuità operativa e trasparenza contabile.

Accumulo dei residui passivi – Al termine dell'esercizio, i residui passivi rappresentano solo il 2% del totale impegni più residui, evidenziando una gestione prudente delle spese e un controllo efficace sul completamento dei pagamenti.

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



In sintesi, l'analisi degli indici di bilancio per le spese conferma una gestione finanziaria efficiente, trasparente e orientata agli obiettivi didattici e progettuali, con un utilizzo attento delle risorse, un ridotto accumulo di residui passivi e una piena corrispondenza tra impegni e pagamenti effettuati durante l'esercizio 2025.

Firmato digitalmente da MORENA ROCCO

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 restituisce l'immagine di una gestione economico-finanziaria solida, trasparente e coerente con gli obiettivi formativi delineati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Le entrate accertate, pari a € 680.718,73, evidenziano la significativa capacità dell'Istituto di attrarre risorse pubbliche e private, con un consistente apporto da parte dell'Unione Europea, dello Stato, degli Enti locali e delle famiglie. Queste risorse sono state prevalentemente finalizzate alla realizzazione di progetti didattici, al sostegno del funzionamento scolastico e al rafforzamento dell'offerta formativa, con particolare attenzione all'inclusività, alla qualità educativa e alla valorizzazione delle competenze.

Il saldo di cassa finale al 31/12/2025, pari a € 410.108,22, riflette una gestione attenta e prudente, in grado di garantire equilibrio tra riscossioni e pagamenti, contenere i residui passivi e preservare la disponibilità immediata delle risorse.

L'avanzo di competenza è risultato pari a zero, a conferma del perfetto equilibrio tra entrate accertate e spese impegnate, mentre i residui attivi, pari a € 374.878,17, e i residui passivi, pari a € 17.140,01, testimoniano la necessità di un monitoraggio costante dei crediti e dei debiti, soprattutto in relazione ai programmi finanziati dal PNRR e dal PN2127, i cui fondi sono erogati inizialmente in acconto fino al 50% e saldati solo dopo la completa realizzazione e rendicontazione dei progetti.

Dal punto di vista gestionale, l'aggregato delle attività amministrativo-didattiche ha registrato un grado di impegno del 51,6%, mentre i progetti hanno evidenziato un grado di impegno del 46,5%, confermando una distribuzione oculata delle risorse e una gestione prudente delle attività progettuali. Le gestioni economiche separate non hanno registrato movimentazioni, mentre il fondo di riserva, pari a € 1.000,00, è stato mantenuto integro, garantendo flessibilità e continuità operativa.

Gli indicatori di bilancio evidenziano una forte autonomia finanziaria, con il 95% delle entrate provenienti da fonti diverse dallo Stato, e una limitata dipendenza dai fondi statali (5%). L'efficienza nella gestione delle spese è confermata dalla quasi totalità dei residui passivi smaltiti nell'anno e dal ridotto accumulo (2%), mentre la capacità di riscossione dei residui attivi, pur influenzata dai tempi di erogazione dei fondi europei e statali, resta un elemento da monitorare costantemente.

In sintesi, **l'esercizio 2025 si chiude con indicatori complessivamente positivi, evidenziando una gestione responsabile e strategica delle risorse, coerente con la programmazione annuale e con gli obiettivi formativi del P.T.O.F.** La condotta amministrativa si conferma rigorosa, trasparente e rispettosa dei vincoli normativi, senza ricorso a gestioni fuori bilancio, garantendo una solida base per l'esercizio finanziario successivo e la piena realizzazione delle finalità educative dell'Istituto.

MILANO, 11-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL CAD

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI
DEL CAD

Firmato digitalmente da ADRIANA COLLOCA