



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2025 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo si compone di:

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

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto il 12/02/2025 con provvedimento n. 22 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	611.869,20	Programmazione definitiva	611.088,79	Disp. fin. da programmare 780,41
Accertamenti	221.564,75	Impegni	178.387,18	Avanzo di competenza 43.177,57
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				288.867,16
Riscossioni competenza residui (B)	194.786,95	Pagamenti competenza residui (C)	224.997,25	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				258.656,86
Somme rimaste da riscuotere (E)	31.077,80	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 31.077,80
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	151.744,30	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	5.605,88	
Totale residui attivi (I=E+G)	182.822,10	Totale residui passivi (L=F+H)	5.605,88	Residui Attivi - Residui Passivi 177.216,22

MNIC820005 - A0BE030 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003892 - 12/03/2026 - VI.3 - U



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2025

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	421.133,56	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	84.983,10	84.983,10	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	27.262,00	49.717,95	182,37 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	39.503,82	39.503,82	100,00 %
6. Contributi da privati	37.860,68	46.233,84	122,12 %
8. Rimborsi e restituzione somme	1.126,00	1.126,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,04	0,04	100,00 %
Totale Entrate	611.869,20	221.564,75	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		221.564,75	

MNIC820005 - A0BE030 - REGISTRO PROTOCOLLO 00038921 - 05/06/2026 - II.1 - E



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	421.141,06	-7,50	421.133,56
	2	Vincolato	372.804,03	0,00	372.804,03
	1	Non vincolato	48.337,03	-7,50	48.329,53

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	84.983,10	84.983,10	84.983,10	0,00	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	19.309,50	19.309,50	19.309,50	0,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	65.673,60	65.673,60	65.673,60	0,00	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	18.131,33	27.262,00	49.717,95	49.717,95	0,00	-22.455,95
	1	Dotazione ordinaria	18.131,33	27.262,00	44.056,43	44.056,43	0,00	-16.794,43
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	0,00	5.661,52	5.661,52	0,00	-5.661,52

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	59.497,16	39.503,82	39.503,82	8.426,02	31.077,80	0,00
	4	Comune vincolati	59.497,16	39.133,82	39.133,82	8.056,02	31.077,80	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	370,00	370,00	370,00	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	30.890,00	37.860,68	46.233,84	46.233,84	0,00	-8.373,16
	1	Contributi volontari da famiglie	5.000,00	610,13	2.734,13	2.734,13	0,00	-2.124,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.000,00	36.017,55	38.291,71	38.291,71	0,00	-2.274,16
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	5.890,00	843,00	4.538,00	4.538,00	0,00	-3.695,00
	6	Contributi per copertura assicurativa	0,00	145,00	425,00	425,00	0,00	-280,00



		personale						
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	245,00	245,00	245,00	0,00	0,00

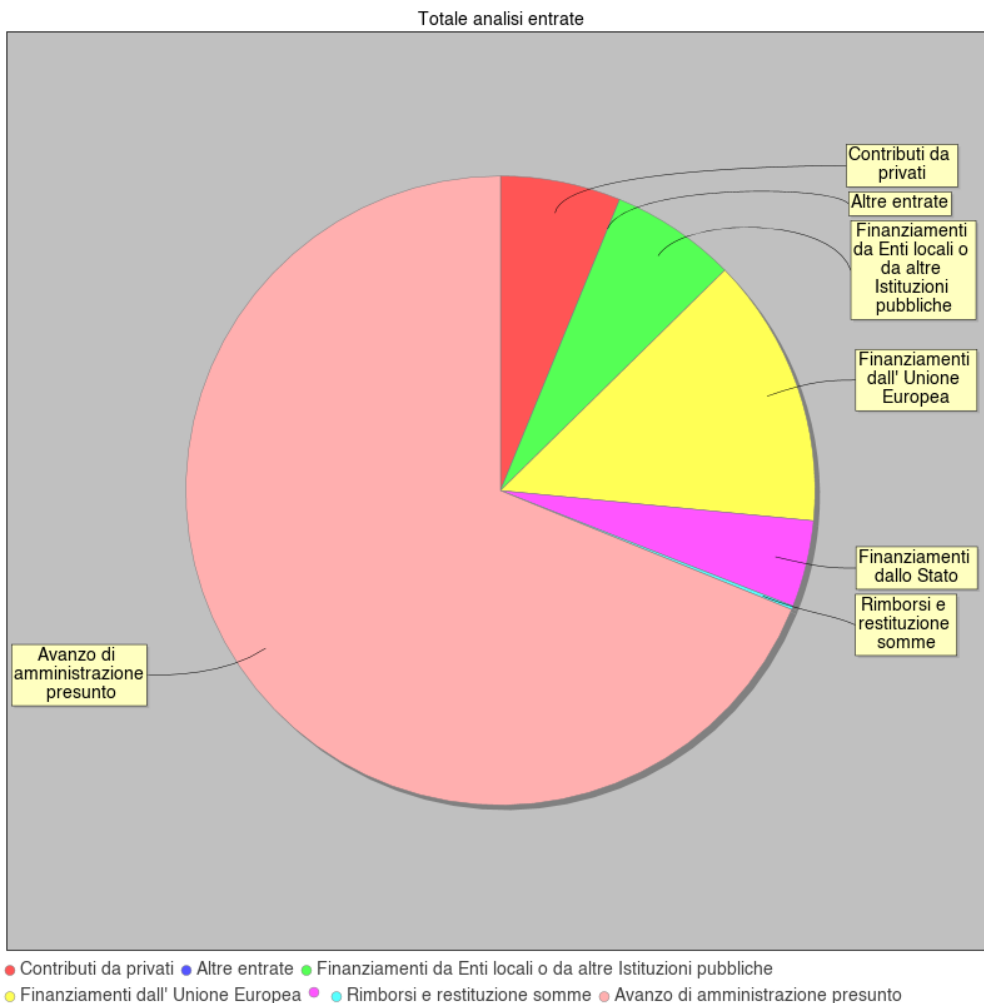
8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	1.126,00	1.126,00	1.126,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	1.126,00	1.126,00	1.126,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	421.133,56
Finanziamenti dall' Unione Europea	84.983,10
Finanziamenti dallo Stato	27.262,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	39.503,82
Contributi da privati	37.860,68
Rimborsi e restituzione somme	1.126,00
Altre entrate	0,04





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	556.399,43	170.052,32	30,56 %
P. Progetti	54.558,03	8.334,86	15,28 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	131,33	0,00	0,00 %
Totale Spese	611.088,79	178.387,18	
Avanzo di competenza		43.177,57	
Totale a pareggio		221.564,75	

MNIC820005 - A0BE030 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003892 - 12/03/2026 - VI.3 - U



Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica separata. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività/gestione economica separata.

A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	496.197,14	60.202,29	556.399,43	170.052,32	170.052,32	0,00	386.347,11
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	61.907,19	-7.669,65	54.237,54	24.359,73	24.359,73	0,00	29.877,81
	2	Funzionamento amministrativo	22.026,38	7.177,85	29.204,23	6.313,61	6.313,61	0,00	22.890,62
	3	Didattica	388.719,93	33.742,82	422.462,75	97.843,37	97.843,37	0,00	324.619,38
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	21.297,05	26.951,27	48.248,32	41.535,61	41.535,61	0,00	6.712,71
	6	Attività di orientamento	2.246,59	0,00	2.246,59	0,00	0,00	0,00	2.246,59

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	32.325,67	22.232,36	54.558,03	8.334,86	8.334,86	0,00	46.223,17
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.298,37	0,00	2.298,37	0,00	0,00	0,00	2.298,37
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	23.115,30	19.309,50	42.424,80	0,00	0,00	0,00	42.424,80
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5.412,00	2.922,86	8.334,86	8.334,86	8.334,86	0,00	0,00

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

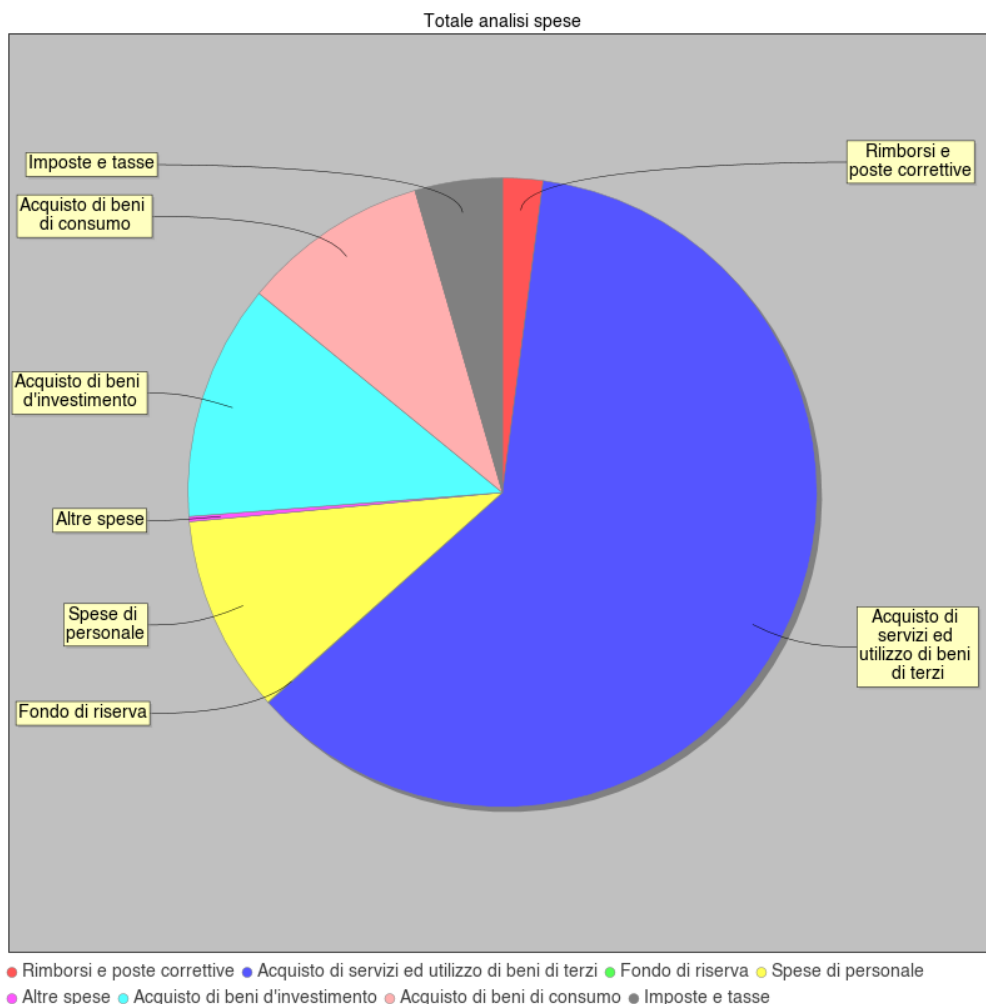
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	131,33	0,00	131,33	0,00	0,00	0,00	131,33
	98	Fondo di riserva	131,33	0,00	131,33	0,00	0,00	0,00	131,33

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	61.905,33
Acquisto di beni di consumo	58.628,80
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	374.580,86
Acquisto di beni d'investimento	74.116,13



Altre spese	1.646,00
Imposte e tasse	27.432,41
Rimborsi e poste correttive	12.647,93
Fondo di riserva	131,33





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.

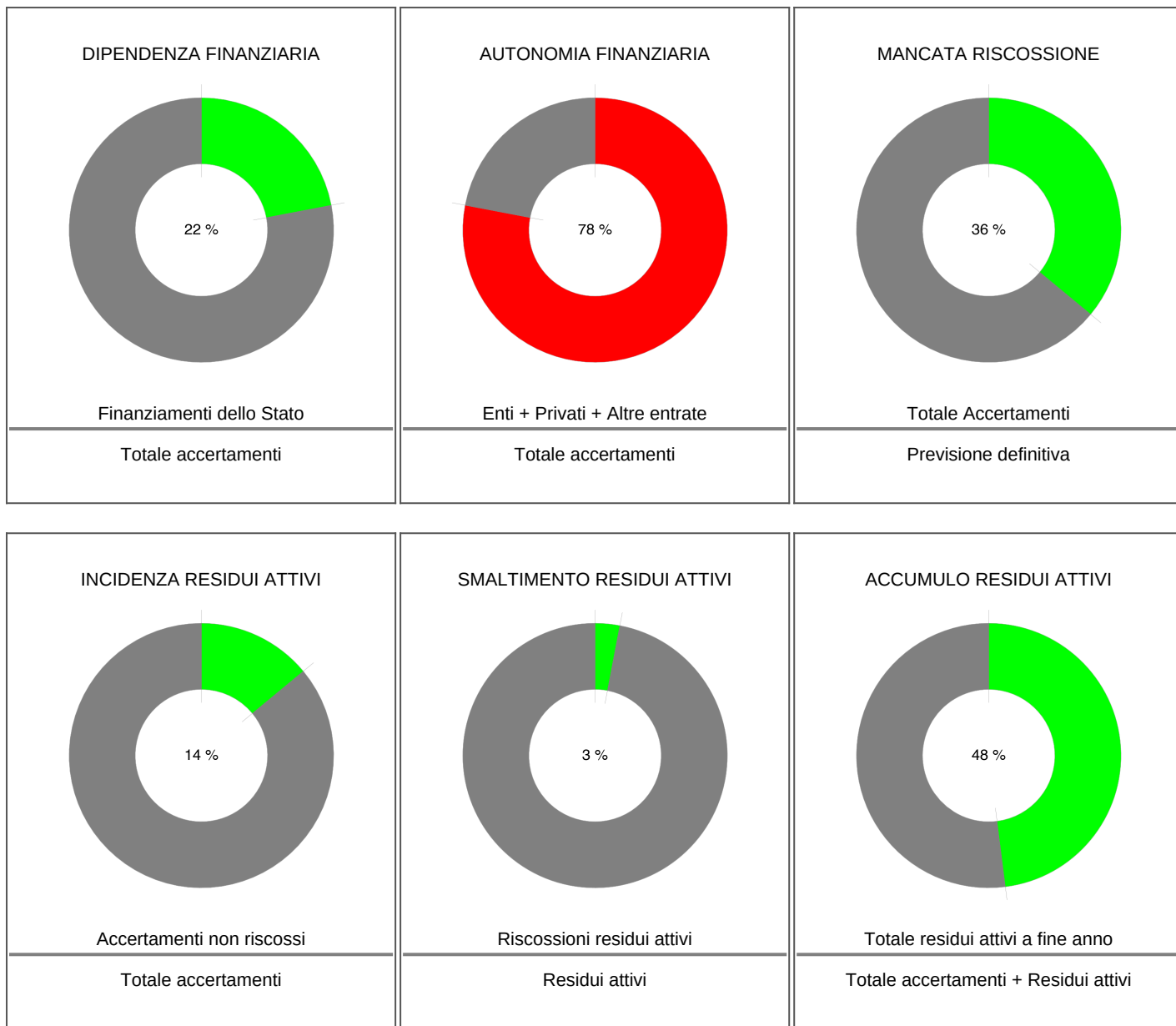
MNIC820005 - A0BE030 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003892 - 12/03/2026 - VI.3 - U



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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





4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Dall'analisi complessiva dei dati contabili relativi all'esercizio finanziario 2025 emerge una gestione finanziaria complessivamente equilibrata e coerente con la programmazione iniziale, che ha consentito all'Istituzione scolastica di garantire il regolare svolgimento delle attività didattiche, organizzative e amministrative previste nel Programma Annuale.

La programmazione definitiva delle entrate, pari a € 611.869,20, risulta sostanzialmente in linea con la programmazione definitiva delle uscite, pari a € 611.088,79, evidenziando una disponibilità finanziaria residua da programmare di € 780,41. Questo dato dimostra una corretta pianificazione delle risorse disponibili e una gestione attenta delle previsioni di spesa.

Nel corso dell'esercizio sono stati registrati accertamenti di entrata per € 221.564,75 e impegni di spesa per € 178.387,18, con la conseguente determinazione di un avanzo di competenza pari a € 43.177,57. Tale risultato evidenzia che le entrate accertate sono state superiori agli impegni di spesa assunti nell'anno, confermando una gestione prudente e attenta delle risorse finanziarie.

Per quanto riguarda la gestione di cassa, l'esercizio si è aperto con un saldo iniziale di € 288.867,16. Nel corso dell'anno sono state effettuate riscossioni per € 194.786,95 e pagamenti per € 224.997,25, determinando un saldo di cassa finale al 31 dicembre 2025 pari a € 258.656,86. Tale risultato evidenzia una situazione di liquidità ancora solida, che garantisce la capacità dell'istituzione scolastica di far fronte agli impegni finanziari futuri e di assicurare la continuità delle attività programmate.

Relativamente alla gestione dei residui, si rileva la presenza di residui attivi complessivi pari a € 182.822,10, costituiti da € 31.077,80 di somme rimaste da riscuotere nell'esercizio e € 151.744,30 di residui attivi provenienti da anni precedenti. Sul versante delle passività risultano invece residui passivi complessivi pari a € 5.605,88, interamente riferiti ad esercizi precedenti, mentre non risultano somme rimaste da pagare relative all'anno 2025.

La differenza tra residui attivi e residui passivi, pari a € 177.216,22, rappresenta un ulteriore elemento positivo, in quanto evidenzia una posizione finanziaria complessivamente favorevole per l'Istituzione scolastica.

Particolare rilievo assume inoltre il dato relativo agli accertamenti non riscossi nell'anno, pari a € 31.077,80, che costituiscono la quota di entrate accertate ma non ancora materialmente incassate alla chiusura dell'esercizio. Tale situazione rientra nella normale dinamica amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche e non incide negativamente sull'equilibrio complessivo della gestione.

In conclusione, l'andamento della gestione finanziaria dell'esercizio 2025 evidenzia una corretta amministrazione delle risorse disponibili, improntata a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, in coerenza con gli obiettivi istituzionali della scuola. Le risorse finanziarie sono state utilizzate in modo funzionale al supporto delle attività didattiche, educative e organizzative previste nel Piano dell'Offerta Formativa, garantendo il regolare funzionamento dell'istituzione scolastica e il perseguimento delle finalità educative e formative proprie del sistema scolastico.

Durante l'esercizio 2025 non si sono verificate gestioni fuori bilancio.

Il Conto Consuntivo 2025 rappresenta in modo chiaro e veritiero la situazione finanziaria dell'Istituto e viene sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e alla successiva approvazione degli organi collegiali competenti.

OSTIGLIA, 10-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. FRANCESCO CICCARELLA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa MASSIMINA GIGANTE