



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. La presente relazione illustra i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale dell'esercizio 2025. L'analisi integra i dati contabili con i dati di contesto dell'Istituto, necessari per comprendere la complessità organizzativa e le scelte operate in merito all'allocazione delle risorse in rapporto all'utenza.

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 stessa 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 13/02/2025 con provvedimento n. 23 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

In questo quadro, la gestione del budget per l'esercizio 2025 è stata orientata a potenziare l'attrattività della scuola e a garantire dotazioni tecnologiche e laboratoriali all'avanguardia, coerente con le aspettative di un'utenza che vede nell'I.S.I.S. Calvino la chiave di volta per lo sviluppo sociale e professionale del territorio.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	928.236,26	Programmazione definitiva	920.125,46	<i>Disp. fin. da programmare</i> 8.110,80
Accertamenti	637.167,67	Impegni	518.675,92	<i>Avanzo di competenza</i> 118.491,75
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				68.303,22
Riscossioni competenza residui (B)	625.971,47	Pagamenti competenza residui (C)	518.675,92	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				175.598,77
Somme rimaste da riscuotere (E)	120.273,34	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 120.273,34
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	113.688,23	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	233.961,57	Totale residui passivi (L=F+H)	0,00	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 233.961,57

L'Istituto chiude l'esercizio con un avanzo di Competenza positiva di euro 118.419,75. Ciò significa che le entrate accertate nell'anno sono state ampiamente superiori agli impegni assunti, garantendo un'ottima tenuta dei conti senza erodere l'avanzo pregresso per la gestione corrente.



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	291.068,59	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	156.911,00	156.911,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	90.175,98	90.175,98	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	8.363,00	8.363,00	100,00 %
6. Contributi da privati	347.127,60	347.127,60	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	34.590,00	34.590,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,09	0,09	100,00 %
Totale Entrate	928.236,26	637.167,67	
Disavanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	637.167,67	

L'analisi delle risorse accertate nell'esercizio 2025, pari a un totale di euro 637.167,67 (escludendo l'avanzo di amministrazione applicato), evidenzia una struttura di finanziamento dinamica e fortemente orientata alla progettualità.



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	291.068,59	0,00	291.068,59
	2	Vincolato	229.684,16	0,00	229.684,16
	1	Non vincolato	61.384,43	0,00	61.384,43

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	156.911,00	156.911,00	68.071,30	88.839,70	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	51.921,00	51.921,00	15.576,30	36.344,70	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	104.990,00	104.990,00	52.495,00	52.495,00	0,00

L'analisi dei fondi PNRR documenta la capacità di gestire in parallelo l'ordinaria amministrazione (funzionamento, viaggi) e la complessa programmazione dei maxi-finanziamenti europei e PNRR, preservando ampi margini di manovra finanziaria per l'anno scolastico successivo.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	17.512,47	90.175,98	90.175,98	58.742,34	31.433,64	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.512,47	35.872,81	35.872,81	35.872,81	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	54.303,17	54.303,17	22.869,53	31.433,64	0,00

Le risorse erogate dal Ministero ammontano ad euro 90.175,98. Oltre la dotazione ordinaria per il funzionamento amministrativo e didattico (35.872,81), l'Istituto ha gestito finanziamenti vincolati per euro 54.303,17 destinati a specifiche finalità ministeriali.

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	7.700,00	8.363,00	8.363,00	8.363,00	0,00	0,00
	2	Provincia vincolati	7.700,00	5.181,00	5.181,00	5.181,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	3.182,00	3.182,00	3.182,00	0,00	0,00

L'apporto della provincia di Siena è destinato ad interventi per l'assistenza educativa degli alunni residenti nella provincia di Siena.



6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	72.450,00	347.127,60	347.127,60	347.127,60	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	15.000,00	25.703,60	25.703,60	25.703,60	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	40.000,00	300.165,00	300.165,00	300.165,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	13.250,00	13.250,00	13.250,00	13.250,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	8.009,00	8.009,00	8.009,00	0,00	0,00

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	34.590,00	34.590,00	34.590,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	34.590,00	34.590,00	34.590,00	0,00	0,00

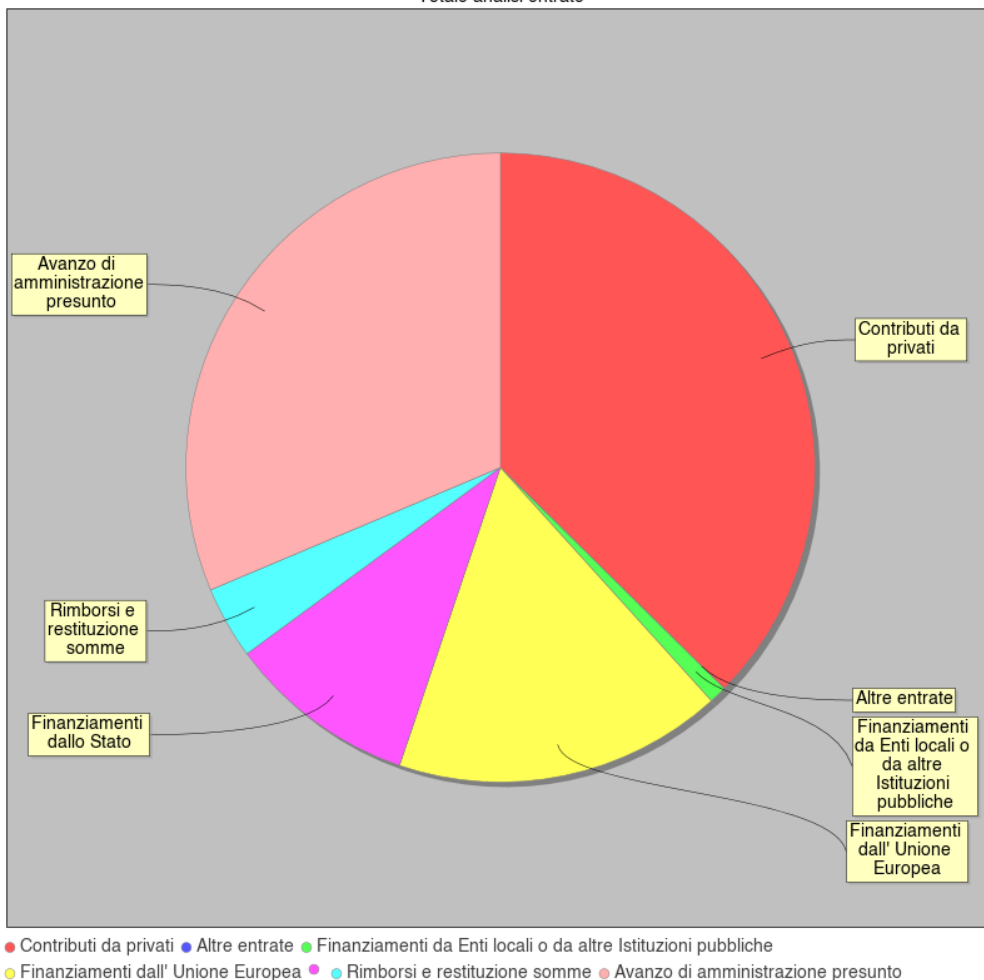
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,09	0,09	0,09	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,09	0,09	0,09	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	291.068,59
Finanziamenti dall' Unione Europea	156.911,00
Finanziamenti dallo Stato	90.175,98
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	8.363,00
Contributi da privati	347.127,60
Rimborsi e restituzione somme	34.590,00
Altre entrate	0,09



Totale analisi entrate





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	791.081,82	510.788,69	64,57 %
P. Progetti	128.543,64	7.887,23	6,14 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	920.125,46	518.675,92	
Avanzo di competenza		118.491,75	
Totale a pareggio		637.167,67	

L'analisi del Modello N permette di riclassificare la spesa complessiva dell'esercizio 2025(Impegni Totali euro 518.675,92) per natura economica.

La struttura dei costi indica, tra l'altro, le attività dell'Istituzione orientata anche alla mobilità internazionale degli studenti e alla formazione continua e con potenziamento didattico, formazione del personale e nel rinnovamento tecnologico.



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	369.196,58	421.885,24	791.081,82	510.788,69	510.788,69	0,00	280.293,13
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	53.729,63	2.955,00	56.684,63	26.138,37	26.138,37	0,00	30.546,26
	2	Funzionamento amministrativo	20.252,52	7.592,73	27.845,25	19.912,20	19.912,20	0,00	7.933,05
	3	Didattica	220.985,57	113.071,04	334.056,61	127.916,50	127.916,50	0,00	206.140,11
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	9.677,97	3.063,47	12.741,44	9.117,43	9.117,43	0,00	3.624,01
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	64.550,89	295.203,00	359.753,89	327.704,19	327.704,19	0,00	32.049,70

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	19.034,48	109.509,16	128.543,64	7.887,23	7.887,23	0,00	120.656,41
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	314,13	101.500,16	101.814,29	0,00	0,00	0,00	101.814,29
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	10.250,49	8.009,00	18.259,49	7.887,23	7.887,23	0,00	10.372,26
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.469,86	0,00	8.469,86	0,00	0,00	0,00	8.469,86

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

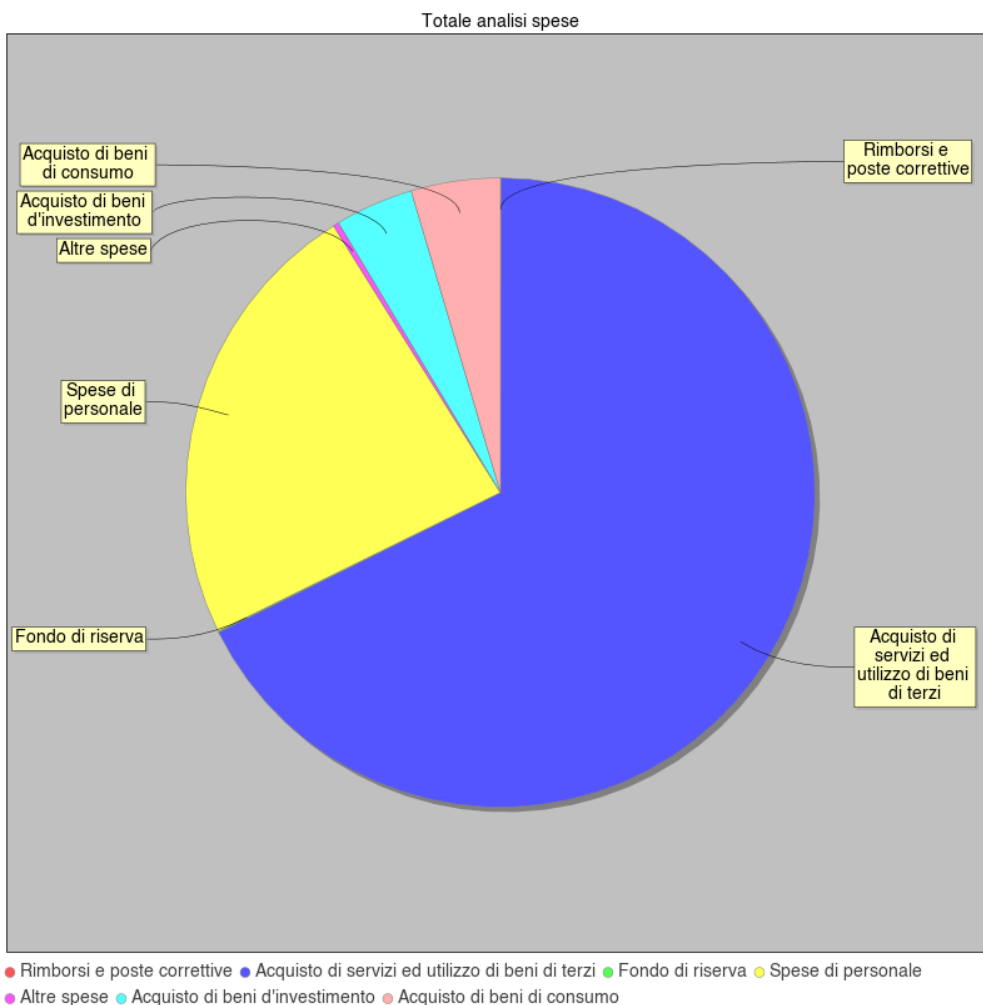
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		215.044,42
Acquisto di beni di consumo		42.119,13
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		622.496,20
Acquisto di beni d'investimento		37.079,40
Altre spese		2.666,31



Rimborsi e poste correttive	220,00
Fondo di riserva	500,00





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2025 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

Gli importi di euro 13.250 (derivanti da contributi di terzi) ed euro 13.280 (derivanti da avanzo da contributi volontari), per complessivi euro 26.530 sono lasciati in disponibilità da programmare in attesa di valutare le priorità d'investimento sulla base delle necessità dei diversi indirizzi ed in considerazione delle previsioni per il 2026.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Gli indici evidenziano il contenuto contribuito dello Stato rispetto agli accertamenti complessivi. La riscossione è largamente dipendente dai meccanismi di rendicontazione dei finanziamenti a bando. I residui attivi hanno una dimensione modesta mentre lo smaltimento deriva dalle attività pregresse e dai tempi di erogazione dei contributi. I residui attivi derivano dall'incremento della progettualità dell'istituto e dalla conseguente modalità di gestione finanziaria.



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Il prospetto sintetizza i flussi di cassa intercorsi nell'esercizio 2025, verificando la perfetta coerenza tra le operazioni di riscossione e pagamento ed il saldo finale comunicato all'Istituto Cassiere, come risultante dal Modello J-bis.



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

L'esercizio si chiude con un Avanzo di Competenza di euro 118.491,75. Un indicatore importante è rappresentato dalla totale assenza di nuovi residui passivi (euro 0) alla data del 31/12/2025.

Si ritiene che i risultati raggiunti siano pienamente coerenti con le finalità del Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF).

Quanto non formalmente programmato è relativo ad una riflessione interna all'Istituto volta a selezionare le necessità di investimento, su un piano pluriennale, secondo le esigenze dei diversi indirizzi. Gli importi saranno infatti destinati ad interventi volti a migliorare le condizioni ambientali e le dotazioni per la didattica.

CITTA' DELLA PIEVE, 13-
03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Mazzaracchio Speranza

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. MILLOTTI ENRICO