



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO IN ACCOMPAGNAMENTO

AL CONTO CONSUNTIVO 2025

DISAMINA CONTO FINANZIARIO 2025 (Modello H)

Alla previsione iniziale di € 595.768,29 (indicate nel Modello A del Programma annuale 2025) nel corso dell'esercizio finanziario si sono rese necessarie variazioni per € 21.502,37 per cui la previsione definitiva risulta di € 810.795,66 come si evince nel Modello H al 31/12/2025 alla voce *-entrate programmazione definitiva-*

I dati complessivi riportati nel Modello H evidenziano un totale di **somme accertate in entrata in c/competenza (colonna b)** di € 236.546,04 del quale vi è stato un utilizzo complessivo di **spese impegnate (colonna b)** di € 438.455,97 con una differenza di € 201.909,93 di **Disavanzo di competenza come si evince dal Modello H e dal Modello J al 31.12.2025**

Sottraendo alla **programmazione definitiva delle entrate di € 810.795,66 (Modello H colonna a)** le **spese impegnate di € 438.455,97 (Modello H colonna b)**, si è determinato un **Avanzo di Amministrazione al 31.12.2025 di € 307.932,31 Modello J al 31.12.2025**

Durante l'esercizio finanziario 2025 sono stati effettuati Radiazioni di Residui Attivi per un totale di € 64.407,38 come da Delibera del Consiglio d'Istituto n. 23 del 27/05/2025,

Il totale delle **economie attività e progetti pari a € 307.071,09 (Modello N spese differenza +o -)**, aumentato della somma accantonata **nell'Aggregato Z Disponibilità Finanziaria da Programmare di € 65.268,60 (Modello Hbis)** e decurtando le **Radiazioni dei Residui Attivi di € 64.407,38 (Delibera del Consiglio d'Istituto n. 23 del 27/05/2025)** si determina un **Avanzo complessivo a fine esercizio di € 307.932,31 (Modello J al 31.12.2025)**

Per un ulteriore riscontro:

il saldo cassa al 31/12/2025 pari a	€ 92.890,12 +
+ Residui attivi pari a	€ 215.042,19 -
- Residui passivi pari a	€ 0,00 =
determinano un Avanzo di Amministrazione complessivo a fine esercizio 31/12/2025	€ 307.932,31 (Modello J)

Detto importo, indubbiamente consistente in rapporto all'entità di fondi gestiti, risulta vincolato per la gestione successiva.



1. Riepilogo dati contabili

1.1 Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	810.795,66	Programmazione definitiva	745.527,06	Disp. fin. da programmare Aggr.Z 65.268,60
Accertamenti	236.546,04	Impegni	438.455,97	Disavanzo di competenza 201.909,93
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				242.314,81
Riscossioni competenza residui (B)	312.013,24	Pagamenti competenza residui (C)	461.437,93	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				92.890,12
Somme rimaste da riscuotere (E)	22.404,00	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 22.404,00</i>
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	192.638,19	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	215.042,19	Totale residui passivi (L=F+H)	0,00	<i>Residui Attivi - Residui Passivi 215.042,19</i>

Riassumendo l'andamento delle **ENTRATE 2025** si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale	595.768,29	Mod A Programma Annuale 2025 Entrate
Variazioni nel corso dell'anno	215.027,37	Variazione all'Avanzo di Amministrazione
Programmazione definitiva	810.795,66	<i>Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna a) al 31.12.2025</i>
Totale somme accertate	236.546,04	<i>Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna b) al 31.12.2025 e Modello JBIS al 31.12.2025</i>
Totale somme riscosse	214.142,04	<i>Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna c) al 31.12.2025 e Modello JBIS al 31.12.2025</i>
Totale somme rimaste da riscuotere	22.404,00	<i>Mod L Residui Attivi solo anno finanziario 2025 e Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna d) al 31.12.2025</i>

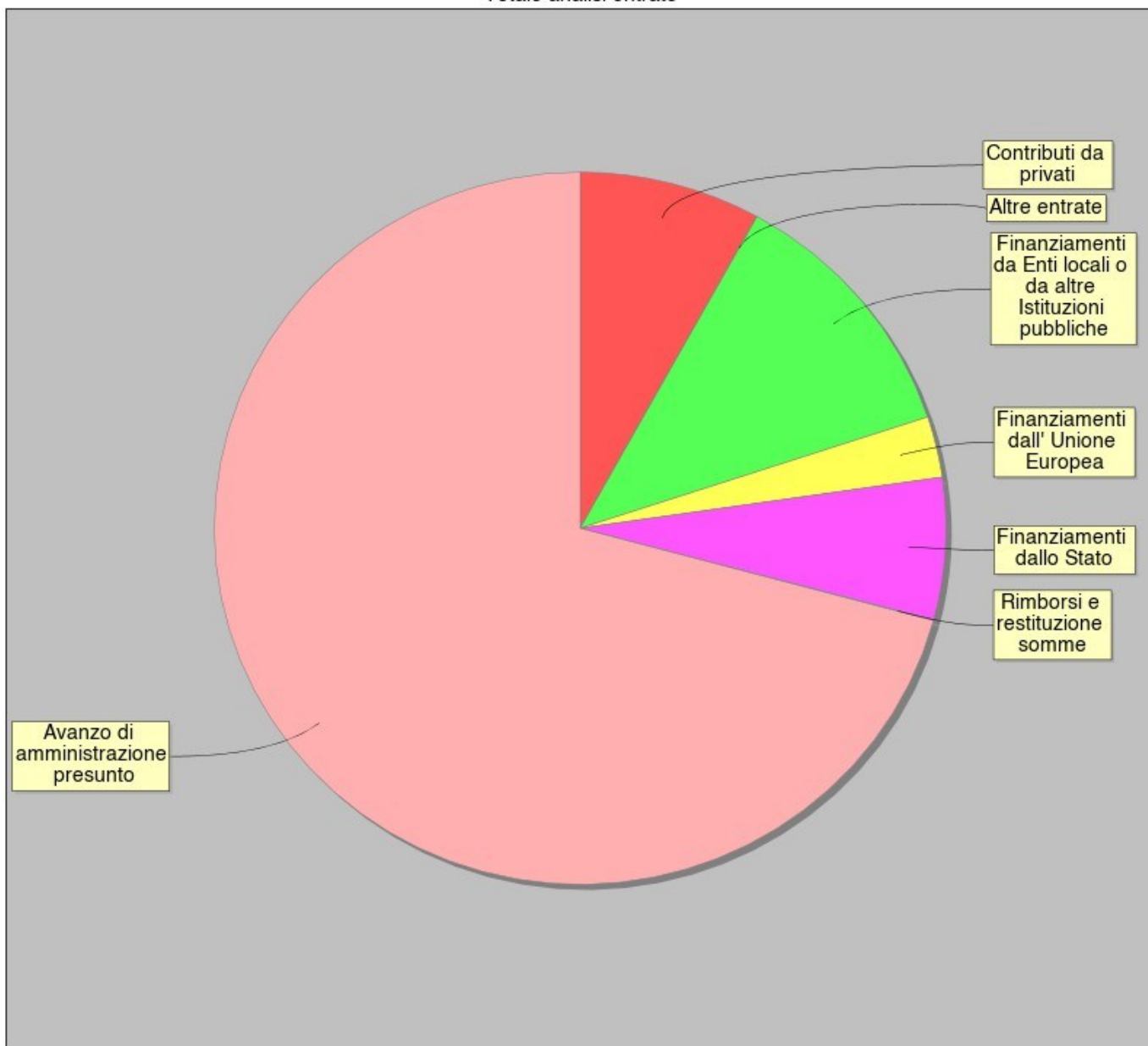


Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	574.249,62
Finanziamenti dall' Unione Europea	22.404,00
Finanziamenti dallo Stato	52.201,56
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	96.565,57
Contributi da privati	65.135,84
Rimborsi e restituzione somme	239,04
Altre entrate	0,03

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



1.2 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	594.339,09	371.210,24	62,46 %
P. Progetti	150.687,97	67.245,73	44,63 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	745.527,06	438.455,97	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		438.455,97	

Riassumendo l'andamento delle SPESE 2025 effettuate alla voce ATTIVITA' si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale complessiva	467.486,92	<i>Mod A Programma Annuale 2025- Spese-Attività</i>
Variazioni apportate nel corso dell'esercizio	126.852,17	
Programmazione definitiva	594.339,09	<i>Mod.H Spese Attività colonna a) al 31.12.2025</i>
Totale somme impegnate	371.210,24	<i>Mod.H Spese Attività colonna b) al 31.12.2025</i>
Totale somme pagate	371.210,24	<i>Mod.H Spese Attività colonna c) al 31.12.2025</i>
Residui passivi alla fine dell'esercizio	0,00	<i>Mod. L Residui Passivi solo Attività e Mod H Spese Attività colonna d)</i>
Disponibilità finanziaria residua	223.128,85	<i>Mod.H Conto consuntivo Spese-Attività colonna e) differenza +o-</i>

Riassumendo l'andamento delle SPESE 2025 effettuate alla voce PROGETTI si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale complessiva	62.512,77	<i>Mod A Programma Annuale 2025- Spese-Progetti</i>
Variazioni apportate nel corso dell'esercizio	88.175,20	
Programmazione definitiva	150.687,97	<i>Mod.H Spese Progetti colonna a) al 31.12.2025</i>
Totale somme impegnate	67.245,73	<i>Mod.H Spese Progetti colonna b) al 31.12.2025</i>
Totale somme pagate	67.245,73	<i>Mod.H Spese Progetti colonna c) al 31.12.2025</i>
Residui passivi alla fine dell'esercizio	0,00	<i>Mod. L Residui Passivi solo Progetti e Mod H Spese Progetti colonna d)</i>
Disponibilità finanziaria residua	83.442,24	<i>Mod.H Conto consuntivo Spese- Progetti colonna e) differenza +o-</i>

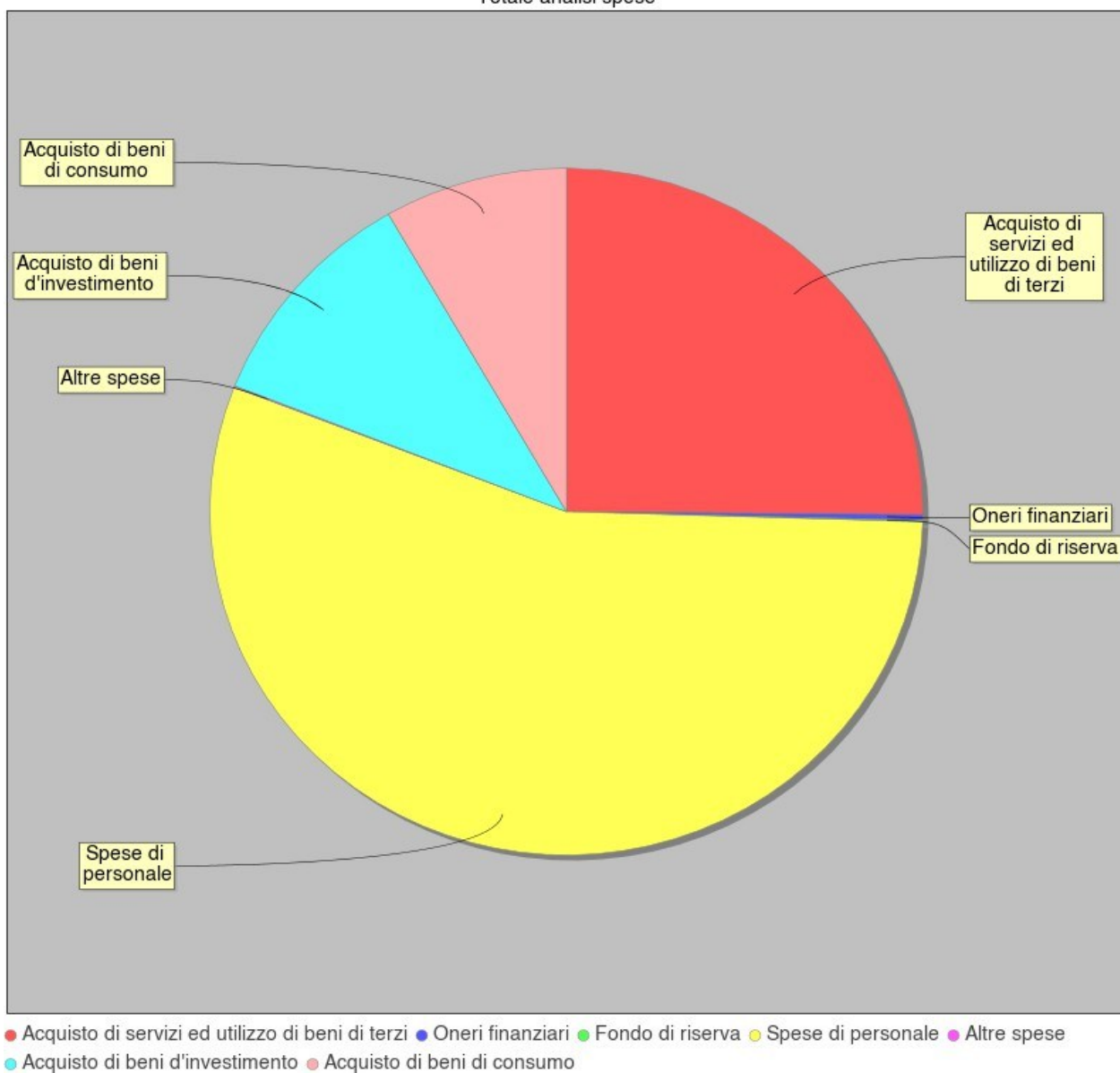


Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	413.249,01
Acquisto di beni di consumo	62.051,69
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	187.398,95
Acquisto di beni d'investimento	79.839,38
Altre spese	488,03
Oneri finanziari	2.000,00
Fondo di riserva	500,00

Totale analisi spese





**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO**

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

1.3 Disponibilità finanziaria da programmare

Z01 – DISPONIBILITA' 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 al 31/12/2025 è pari a € **65.268,60** come da allegato Modello Hbis

Riassumendo le **SPESE in C/Competenza 2025** si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale	595.768,29	Mod A Programma Annuale 2025 Spese
Variazioni nel corso dell'anno	149.758,77	
Programmazione definitiva	745.527,06	<i>Mod. Hbis Spese colonna a) al 31.12.2025 e Mod. H Conto Consuntivo Spese colonna a) al 31.12.2025</i>
Disponibilità finanziaria da programmare	65.268,60	<i>Mod. Hbis Spese colonna Aggr. Z al 31.12.2025</i>
Totale a pareggio	810.795,66	<i>Mod. Hbis Spese al 31.12.2025</i>

GESTIONE DEI RESIDUI – MOD. L

La gestione 2025, si chiude con un movimento di residui attivi e passivi pari a:

	Iniziali al 01/01/2025 <i>Mod. L al 31/12/2024 corrispondente al Mod J al 31.12.24 colon. Tot. punto 5</i>	Riscossi <i>Mod. J al 31/12/2025 colon. Conto Residui punto 2</i>	Da Riscuotere <i>Mod. L al 31/12/2025. corrispondente al Mod J 31/12/25 colon. Residui anni prec. punto 5 (prima delle radiazioni)</i>	Residui esercizio 2025 c/competenza <i>Mod J 31/12/25 colon. Residui dell'esercizio punto 5</i>	Variazioni in diminuzioni (Radiazioni)	Totale residui <i>Mod J al 31/12/25 colon. Tot. punto 5</i>
Residui Attivi	353.916,77	96.871,20	257.045,57	22.404,00	64.407,38	215.042,19

	Iniziali al 01/01/2025 <i>Mod. L al 31/12/2024 corrispondente al Mod J al 31.12.24 colon. Tot. punto 6 e al Mod. J al 31/12/25 colon. Conto Residui punto 3</i>	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2025 c/competenza	Variazioni in diminuzioni (Radiazioni)	Totale residui
Residui Passivi	21.981,96	21.981,96	0,00	0,00	0,00	0,00



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO**

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA AL 31/12/2025 MOD. J

Il risultato di amministrazione evidenziato nel Modello J, è determinato come segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2025 Modello J bis

Esercizio finanziario 2025

	Conto residui	Conto competenza	Totale	
1 Fondo cassa al 01/01/2025			242.314,81	
2 Riscossioni	+	96.871,20	215.142,04	312.013,24
3 Pagamenti	-	21.981,96	439.455,97	461.437,93
4 Saldo di cassa al 31/12/2025	=			92.890,12
	Residui esercizi precedenti	Residui dell'esercizio	Totale	
5 Residui Attivi	+	192.638,19	22.404,00	215.042,19
6 Residui Passivi	-	0,00	0,00	0,00
7 Avanzo di Amministrazione al 31/12/2025	=		307.932,31	4+(5-6)
8 Entrate accertate nell'esercizio	+		237.546,04	
9 Spese impegnate nell'esercizio	-		439.455,97	
10 Disavanzo di Amministrazione per la gestione di competenza	=		-201.909,93	(8-9)

Il fondo cassa al 31/12/2025 rilevato dal **Giornale di Cassa è pari a € 92.890,12** e coincide con quanto comunicato dall'Istituto Cassiere con la verifica di cassa mensile al 31/12/2025 e con il **Modello J** al 31/12/2025 .

Dal 12 novembre 2012 le scuole sono assoggettate al sistema di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia, la quale trasmette mensilmente il modello di rendicontazione ex **Mod. 56 T.**

Il saldo di cassa relativo ai movimenti di Dicembre 2025 sul conto della Banca d'Italia comunicato con il suddetto modello risulta pari a **€ 92.890,12**. Il saldo di cassa al 31.12.2025 della **banca BPM è pari a € 92.890,12**

CONTO CORRENTE POSTALE

Il conto corrente postale non è attivo



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

SPESE DEL PERSONALE (MOD. M) Compensi/Ritenute Liquidati

Si forniscono le seguenti note ad integrazione dei dati nel Mod. M e riferiti alla spesa per il personale interno ed esterno, per il quale sono stati liquidati compensi accessori del Programma Annuale nel corso del 2025:

SPESE DEL PERSONALE	ANNO 2025
Spese per personale esterno Sono stati liquidati Esperti Esterni per n. 32 incarichi conferiti per prestazione occasionali e incarichi di prestazione professionale a.s. 2024/2025 compresi oneri stato (DM 65 -DM 66 -DM19)	€ 42.896,48
Spese per docenti/ATA interni Impegnati su progetti/altre spese di personale compresi oneri stato	€ 128.132,10
Totale somma liquidata per spese di personale nel 2025	€ 171.028,58

Il Modello M riporta tutti gli importi che nell'anno finanziario 2025 hanno gravato sul programma annuale.

Come da normativa tutti i compensi liquidati al personale dipendente dall'istituto sono stati regolarmente comunicati a sistema (NOIPA) per l'emissione di una unica certificazione. Per il personale estraneo all'amministrazione è stato redatto e consegnato nei termini il nuovo modello di Certificazione Unica. Tali ultime certificazioni verranno inserite nel modello 770/2026 In applicazione dell'art.2 comma 197 della legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria per il 2010) e dell'art. 7 comma 38 del D. Legge 6 luglio 2012, n.95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, i compensi accessori del personale docente e ATA e gli stipendi del personale supplente breve e saltuario sono gestiti con sistema del Cedolino Unico e liquidati dalla D.P.T e pertanto non risultano presenti sul Conto Consuntivo.

CONTO ECONOMICO (MOD. N)

Nei Modelli N risultano ricapitolati tutti gli accertamenti e tutti gli impegni emessi nell'esercizio 2025 (competenza/residui), secondo le tipologie di spese stabilite dal Ministero.

Si rimanda quindi al raffronto fra quanto riportato nei modelli e quanto già ampiamente illustrato nella relazione medesima.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

CONTRO DEL PATRIMONIO (MOD. K)

Prima dell'analisi del modello K si rileva che al termine dell'anno finanziario 2025, eseguite le operazioni inventariali in corso d'anno, si è registrato un notevole aumento delle attrezzature didattiche specialmente per quanto concerne la dotazione informatica dei plessi e delle donazioni da parte dei genitori e da privati.

Anche per il corrente esercizio finanziario, in applicazione della circolare Miur prot. n. 2233 del 02/04/2012, è stata utilizzata la procedura dell'ammortamento ai beni presenti nell'Istituzione Scolastica.

Il calcolo eseguito annualmente, alla fine dell'esercizio finanziario, si rende necessario per mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale, nel prospetto dell'attivo del Conto del Patrimonio (modello K).

L'applicazione delle operazioni inventariali sopra descritte e la registrazione dei crediti e delle disponibilità nell'attivo e dei debiti nel passivo hanno portato alle risultanze riportate nelle apposite sezioni del Modello K di seguito sintetizzato:

Attività	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
A IMMOBILIZZAZIONI			
A-1 Immateriali			
A-2 Materiali			
A-2-2 Impianti e Macchinari	2.720,60	5.237,80	7.958,40
A-2-3 Attrezzature	114.950,03	152.777,79	267.727,82
A-3 Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	117.670,63	158.015,59	275.686,22
B DISPONIBILITA'			
B-1 Rimanenze			
B-2-1 Crediti (residui Attivi) — verso lo Stato	0.00	0.00	0.00
B-2-2 Crediti (residui Attivi) — verso Altri	353.916,77	-138.874,58	215.042,19
Totale Residui Attivi	(A) 353.916,77	-138.874,58	(A) 215.042,19
B-3 Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni			
B-4 Disponibilità liquide — Depositi bancari e postali	(B) 242.314,81	-149.424,69	(B) 92.890,12
Totale disponibilità	(A+B) 596.231,58	-288.299,27	(A+B) 307.932,31
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	713.902,21	-130.283,68	583.618,53

Il prospetto dell'attivo si completa con l'entità dei residui attivi **(A) € 215.042,19 al 31.12.2025** (Mod. L residui attivi al 31.12.2025)

e del Fondo Cassa a fine esercizio 2025 **(B) € 92.890,12 giacenza cc/bancario al 31.12.2025** (Giornale di cassa al 31.12.2025 e Mod. J al 31.12.2025)

Passività	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
A DEBITI			
A-1 A lungo termine			
A-2-1 Residui passivi — verso lo Stato	0.00	0.00	0.00
A-2-2 Residui passivi — verso Altri	21.981,96	-21.981,96	0,00
Totale Debiti	21.981,96	-21.981,96	(C) 0,00
Consistenza patrimoniale	691.920,25	-108.301,72	(D) 583.618,53
TOTALE PASSIVO	713.902,21	-130.283,68	583.618,53

Il prospetto del passivo contiene il movimento dei residui passivi **(C)** con un totale al 31/12/2025 di € 0,00 (Modello L Residui Passivi al 31.12.2025)

La consistenza patrimoniale **(D)** al 31/12/2025 è pari a € 583.618,53

La consistenza finale dei beni inventariabili concorda con le risultanze del Registro inventario e del Mod. K al 31/12/2025. Si ha pertanto modo di ritenere che la situazione patrimoniale dell'istituto alla fine dell'esercizio sia da considerare positiva tenuto conto della modesta entità dei residui, dell'aggiornamento dei valori reali ai beni inventariati e alla considerevole consistenza delle disponibilità liquide.

Montecchio Emilia 23-02-2026

Il Funzionario di Elevata qualificazione
(Teresa Vanacore)

Il Dirigente Scolastico
(Mariacristina Grazioli)