



## 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 15/01/2025 con provvedimento n. 222 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

La predisposizione del Conto consuntivo presenta le diverse attività programmate per l'esercizio finanziario per le quali è stato necessario prevedere specifici impegni di spesa. Gli obiettivi dei singoli progetti sono descritti e motivati nel P.T.O.F. e nel Piano annuale di attività, nonché nel Rapporto di Auto Valutazione e nel Piano di Miglioramento, approvati dagli organi competenti.

Le fonti normative per la predisposizione del Conto consuntivo sono:

- Il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo Regolamento di contabilità, che non presenta particolari innovazioni rispetto alla previgente normativa per quanto attiene al Conto consuntivo;
- La Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche";
- Il Decreto Ministeriale Prot. n. 834 del 15 ottobre 2015 che stabilisce i parametri del fondo per il funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della Legge 107/2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti".

La Dotazione ordinaria è stata assegnata dal MIM alle istituzioni scolastiche E.F. 2025 con Nota Ministero dell'Istruzione prot. n. 36704 del 30 settembre 2024.

Pertanto, considerata la chiusura dell'esercizio finanziario, si è potuto definire l'Avanzo di amministrazione definitivo e dimostrare analiticamente i collegamenti tra la programmazione finanziaria e didattica e le risorse disponibili impegnate per il raggiungimento degli obiettivi dell'istituzione scolastica.

La Relazione al conto consuntivo prende in esame i seguenti elementi ed elaborazioni:

- A) Popolazione scolastica
- B) Dati sul personale in servizio

Data di riferimento: 15 Marzo 2026

Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	830.113,81	Programmazione definitiva	830.113,81	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	332.016,17	Impegni	332.113,20	Disavanzo di competenza 97,03
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				213.920,15
Riscossioni competenza residui (B)	319.995,57	Pagamenti competenza residui (C)	341.008,01	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				192.907,71
Somme rimaste da riscuotere (E)	124.758,54	Somme rimaste da pagare (F)	23.651,46	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 101.107,08
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	214.445,31	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	10.459,49	
Totale residui attivi (I=E+G)	339.203,85	Totale residui passivi (L=F+H)	34.110,95	Residui Attivi - Residui Passivi 305.092,90

La Relazione è articolata in:

Risultanze dati contabili

Conto di cassa

Gestione dei residui

Conto del patrimonio

Risultato di esercizio

Spese Per Attività e Progetti

Analisi delle Entrate

Analisi delle Spese per Attività e Progetti

Allegati alla Relazione sul conto consuntivo

Modelli MIUR ex DM 129/2018

Dichiarazioni:

- La gestione del Fondo economale delle minute spese per l'esercizio 2025 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;
- Le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di Euro 500,00 anticipato al Direttore S.G.A., è stato regolarmente restituito al bilancio dell'istituzione scolastica;
- Le scritture di cui al libro giornale concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
- Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni parte e quietanzati dall'Istituto cassiere;
- La gestione del Programma annuale è si è svolta secondo il protocollo OIL con l'istituto cassiere Banco BPM agenzia di Scandiano;
- Alla scuola risulta intestato il conto di tesoreria e un conto corrente bancario;
- La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni sulla privacy, ex D.lgs 196/2003;
- Non vi sono state gestioni fuori bilancio, ad esclusione del sistema del Cedolino Unico;

Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio



-Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;

- E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;

- Le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario.

**Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI**

**Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio**



### 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	498.097,64	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	145.296,89	145.296,89	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	59.441,16	59.441,16	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	26.795,95	26.795,95	100,00 %
6. Contributi da privati	100.482,16	100.482,16	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	830.113,81	332.016,17	
Disavanzo di competenza		97,03	
	Totale a pareggio	332.113,20	

Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI



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	497.843,72	253,92	498.097,64
	2	Vincolato	497.843,72	253,92	498.097,64

#### 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	145.296,89	145.296,89	20.538,35	124.758,54	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	145.107,00	145.107,00	20.348,46	124.758,54	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	189,89	189,89	189,89	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	17.622,00	59.441,16	59.441,16	59.441,16	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.622,00	42.433,51	42.433,51	42.433,51	0,00	0,00
	2	Dotazione perequativa	0,00	291,03	291,03	291,03	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	16.716,62	16.716,62	16.716,62	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 riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	26.795,95	26.795,95	26.795,95	0,00	0,00
	3	Comune non vincolati	0,00	9.697,75	9.697,75	9.697,75	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	14.616,20	14.616,20	14.616,20	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	160,00	160,00	160,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	2.322,00	2.322,00	2.322,00	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	25.000,00	100.482,16	100.482,16	100.482,16	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	17.000,00	24.395,05	24.395,05	24.395,05	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	0,00	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00

Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio



	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	60.542,25	60.542,25	60.542,25	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	8.000,00	8.573,50	8.573,50	8.573,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	1.117,50	1.117,50	1.117,50	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	1.380,00	1.380,00	1.380,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	250,00	250,00	250,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	4.123,86	4.123,86	4.123,86	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00

## 12 - Altre entrate

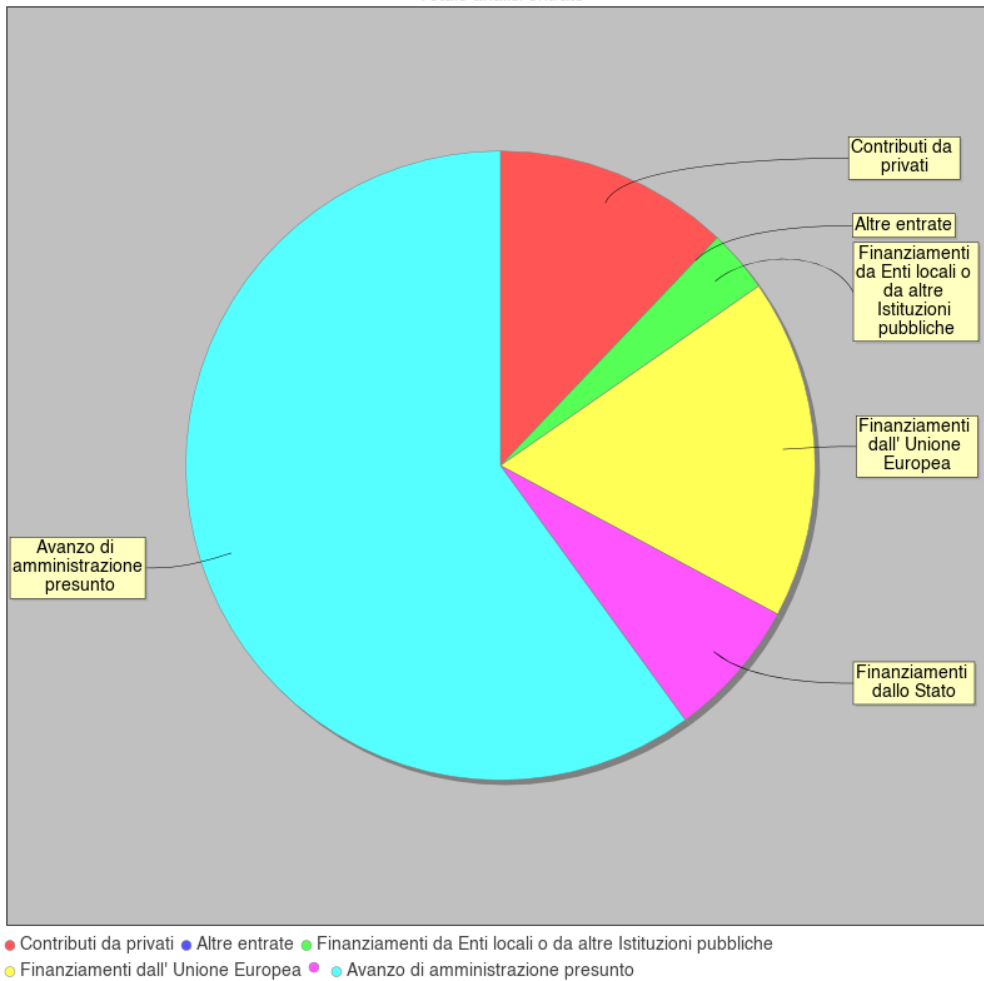
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	498.097,64
Finanziamenti dall' Unione Europea	145.296,89
Finanziamenti dallo Stato	59.441,16
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	26.795,95
Contributi da privati	100.482,16
Altre entrate	0,01

Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI



Totale analisi entrate



Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI



### 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	426.603,21	234.054,62	54,86 %
P. Progetti	403.158,16	98.058,58	24,32 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	352,44	0,00	0,00 %
Totale Spese	830.113,81	332.113,20	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		332.113,20	

Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI



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	315.563,31	111.039,90	426.603,21	234.054,62	217.860,98	16.193,64	192.548,59
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	21.183,52	8.141,65	29.325,17	16.936,92	16.936,92	0,00	12.388,25
	2	Funzionamento amministrativo	24.595,43	8.167,15	32.762,58	20.961,25	16.675,15	4.286,10	11.801,33
	3	Didattica	266.541,48	33.251,09	299.792,57	140.109,61	128.482,08	11.627,53	159.682,96
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.291,21	60.796,17	63.087,38	55.484,88	55.204,87	280,01	7.602,50
	6	Attività di orientamento	951,67	683,84	1.635,51	561,96	561,96	0,00	1.073,55

**P - Progetti**

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	224.549,97	178.608,19	403.158,16	98.058,58	90.600,76	7.457,82	305.099,58
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	3.750,38	0,00	3.750,38	0,00	0,00	0,00	3.750,38
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	214.135,01	173.945,19	388.080,20	89.265,90	81.832,72	7.433,18	298.814,30
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	812,68	3.841,00	4.653,68	3.657,00	3.657,00	0,00	996,68
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5.851,90	822,00	6.673,90	5.135,68	5.111,04	24,64	1.538,22

**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	352,44	0,00	352,44	0,00	0,00	0,00	352,44
	98	Fondo di riserva	352,44	0,00	352,44	0,00	0,00	0,00	352,44

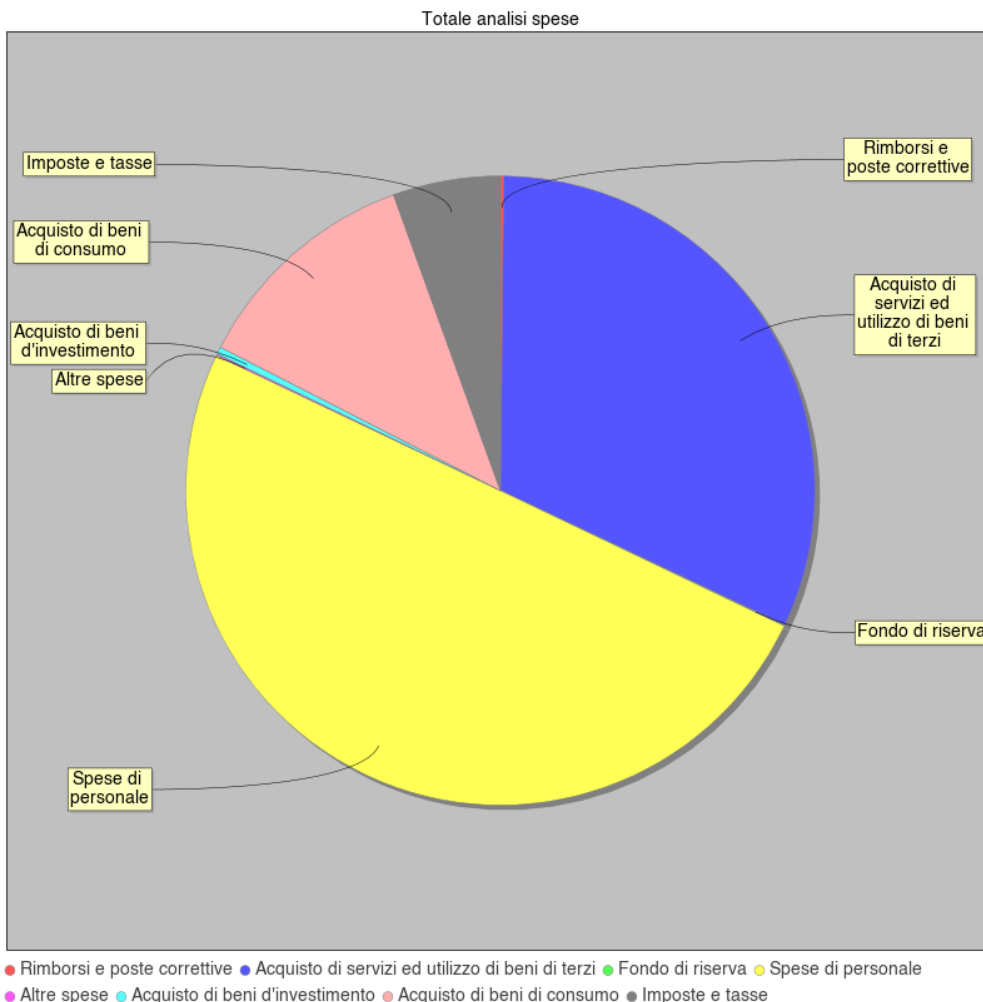
SPESE						IMPORTO DESTINATO			
Spese di personale						414.908,42			
Acquisto di beni di consumo						99.193,40			
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi						264.584,61			
Acquisto di beni d'investimento						3.100,00			

**Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio**

**Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI**



Altre spese	750,00
Imposte e tasse	45.820,09
Rimborsi e poste correttive	1.404,85
Fondo di riserva	352,44



Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI

Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio



### 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.

Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI

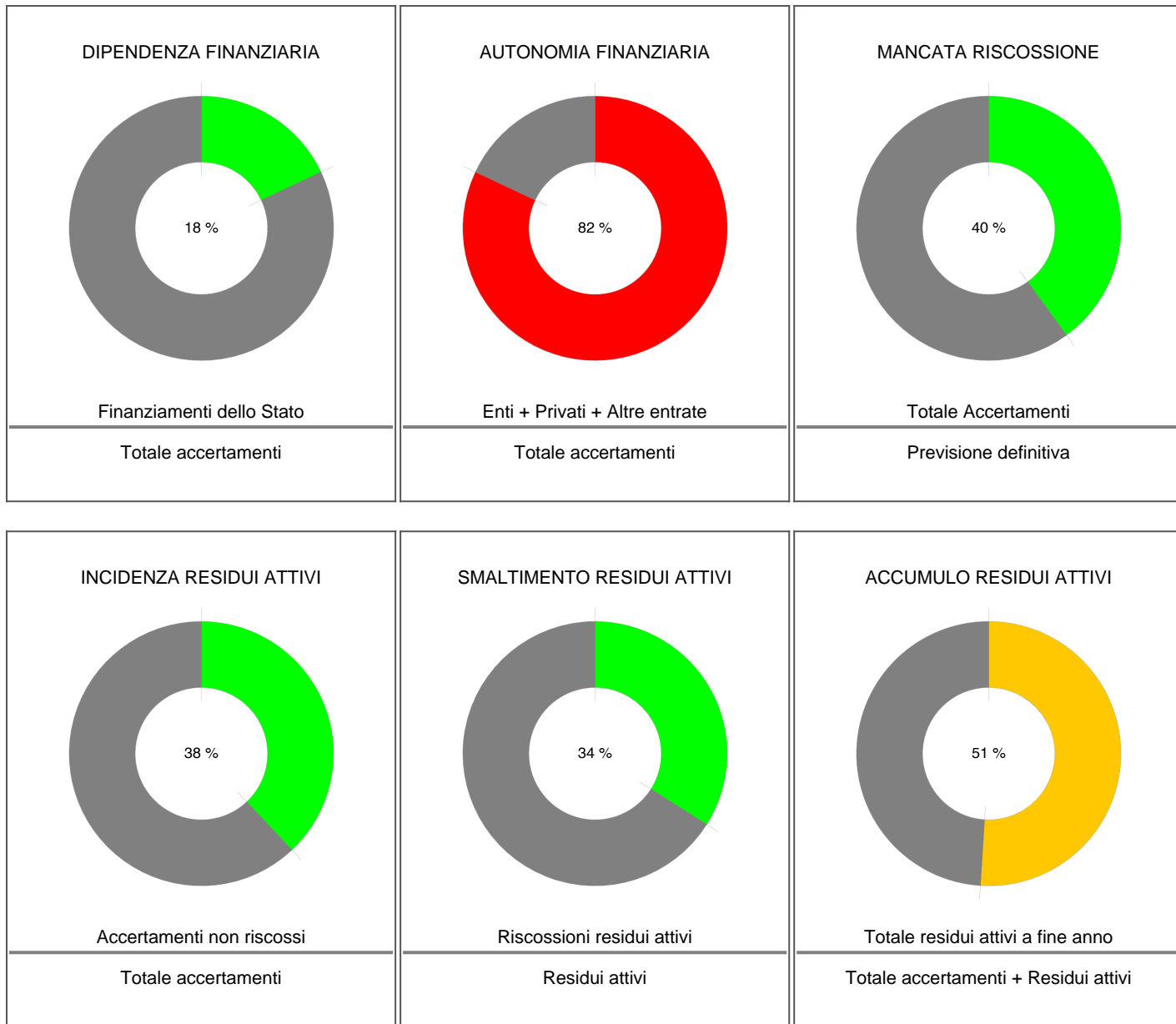
Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio



## 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 CINZIA TEDESCHI



## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI



## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2025, si dichiara:

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF;
- Che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- Che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2025;

Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia:

- Che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che alla data odierna è stato presentato il modello 770 anno 2025 / redditi 2024;
- Che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalle seguente tabella:

Base trimestrale

Gennaio - Febbraio - Marzo

pubblicato il 02/04/2025 -15.31

Base trimestrale

Aprile - Maggio - Giugno

pubblicato il 09/07/2025 -4.83

Base trimestrale

Luglio - Agosto - Settembre

03/10/2025 -8.99

Base trimestrale

Ottobre - Novembre - Dicembre

15/01/2026 -0.88

Annuale Anno 2025

Gennaio / dicembre

15/01/2026 - 7.52

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;

Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;

Considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;

Considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Firmato digitalmente da Bertoldi Fabio



Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2025 della gestione del Programma Annuale 2025 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

#### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTA la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2025  
predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi,  
VALUTATI i dati di bilancio,

#### DICHIARA

che gli obiettivi programmati sono stati conseguiti.

Il Dirigente Scolastico  
Dott. Ing. Fabio Bertoldi

SCANDIANO, **13-04-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI  
**Dott.ssa Cinzia Tedeschi**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
**Dott. Ing. Fabio Bertoldi**

**Firmato digitalmente da CINZIA TEDESCHI**