



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

### 1. Premessa

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2025 riepiloga i dati contabili della gestione dell'Istituzione scolastica, secondo quanto disposto dall'art. 23, comma 1, del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante il *Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche*, e dalle successive modificazioni.

Il Conto Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti dei progetti/attività/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 per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione illustrativa è predisposta al fine di analizzare le entrate, le spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025, consentendo una lettura chiara dei risultati gestionali conseguiti nell'ambito del Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 13 febbraio 2025 con delibera n. 9.

La relazione è presentata al Consiglio di Istituto in allegato allo schema del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025. Il Dirigente Scolastico, per la parte di indirizzo e gestione amministrativa, e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, per la parte contabile, espongono i criteri seguiti nella predisposizione del documento e illustrano i risultati della gestione finanziaria, con riferimento agli obiettivi previsti dal Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF).

---

Dirigente Scolastico  
Prof.ssa Ester Corsi

Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi  
Dott.ssa Laura Gallo

---

### Criteri di gestione

Nell'attuazione del Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario 2025 si è operato nel rigoroso rispetto dei limiti delle risorse disponibili, cercando di soddisfare le esigenze didattiche e organizzative dell'Istituzione scolastica.

Le spese sono state commisurate alle entrate effettivamente accertate, evitando di assumere impegni privi della necessaria copertura finanziaria.

“Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi hanno costantemente verificato la consistenza delle risorse finanziarie, strumentali e umane in relazione agli obiettivi definiti nel Programma Annuale e nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

In particolare, l'attività gestionale è stata orientata a:

- assicurare la corretta destinazione delle risorse;
- monitorare periodicamente lo stato di attuazione delle attività e dei progetti;
- verificare l'andamento della gestione finanziaria in corso d'esercizio;
- analizzare gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e le relative cause;
- adottare le necessarie variazioni di bilancio.

I principi di efficienza, efficacia ed economicità hanno guidato le scelte amministrative, con l'obiettivo di garantire il miglior utilizzo delle risorse disponibili in rapporto ai risultati attesi.

In particolare:

- nella gestione del personale si è privilegiato l'utilizzo delle competenze professionali disponibili, garantendo una equilibrata distribuzione dei carichi di lavoro;
- nell'acquisto e nell'assegnazione di beni inventariabili e di consumo sono state considerate le esigenze funzionali degli uffici e dei diversi plessi scolastici;
- nell'utilizzo delle risorse finanziarie sono stati rispettati i criteri deliberati dal Consiglio di Istituto e le procedure previste dalla normativa vigente.



Per la fornitura di beni e servizi i criteri di valutazione delle offerte hanno privilegiato:

- la qualità dei prodotti e dei servizi offerti;
- l'economicità delle condizioni proposte.

Per i contratti di prestazione d'opera con esperti esterni sono stati presi in considerazione:

- le competenze professionali documentate nel settore di riferimento;
- il possesso di titoli di studio e specializzazioni pertinenti;
- le esperienze lavorative pregresse analoghe alle attività da svolgere.

---

### Obiettivi

L'obiettivo fondamentale dell'Istituto è stato quello di garantire un'offerta formativa di qualità, orientata al continuo miglioramento dei processi di insegnamento e apprendimento.

A tal fine si è cercato di ottimizzare l'utilizzo delle risorse finanziarie per sostenere:

- la formazione e l'aggiornamento del personale docente e ATA;
- l'acquisizione di strumenti e tecnologie per una didattica innovativa;
- il processo di digitalizzazione dell'istituzione scolastica.

Sono state inoltre sostenute finanziariamente le principali macroaree individuate nel PTOF.

### Sicurezza

L'Istituto ha provveduto all'adempimento degli obblighi normativi in materia di sicurezza, organizzando corsi di formazione obbligatori, quali quelli di antincendio e primo soccorso. Parallelamente sono state promosse iniziative di sensibilizzazione rivolte agli studenti, finalizzate alla diffusione della cultura della sicurezza e allo sviluppo di comportamenti responsabili.

### Inclusione

Particolare attenzione è stata dedicata alla realizzazione di un ambiente scolastico inclusivo e accogliente per tutti gli studenti, con particolare riguardo agli alunni con bisogni educativi speciali (disabilità, DSA, BES e studenti stranieri).

Sono state pertanto sostenute attività finalizzate a:

- promuovere il benessere scolastico;
- prevenire situazioni di disagio;
- favorire metodologie didattiche inclusive e laboratoriali;
- sostenere il recupero e il potenziamento delle competenze disciplinari.

### Innovazione didattica e tecnologie digitali

L'Istituto ha continuato a investire nelle tecnologie a supporto della didattica innovativa.

Gli interventi hanno riguardato:

- l'ampliamento e l'aggiornamento delle dotazioni informatiche;
- la manutenzione delle apparecchiature tecnologiche;
- la gestione del registro elettronico, della segreteria digitale e del sito web istituzionale;
- l'implementazione di sistemi di sicurezza informatica.

---

### Risultati conseguiti

Il Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2025 ha consentito la realizzazione delle attività previste dal Piano dell'Offerta Formativa.

A consuntivo si rileva che le spese sostenute per il funzionamento amministrativo e didattico sono risultate coerenti con la programmazione iniziale.

Le risorse disponibili sono state impiegate per:

- realizzare percorsi educativi inclusivi nei tre ordini di scuola (infanzia, primaria e secondaria);
- promuovere attività di accoglienza, orientamento e prevenzione del disagio, del bullismo e del cyberbullismo;
- mantenere e potenziare le dotazioni tecnologiche e amministrative;
- realizzare progetti didattici qualificanti e innovativi;
- sviluppare attività curriculari e integrative nei settori linguistico, musicale, sportivo, socio-ambientale e di educazione alla salute.



## 1. Riepilogo dati contabili

### 1.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	818.973,60	Programmazione definitiva	632.223,13	<i>Disp. fin. da programmare</i> 186.750,47
Accertamenti	142.631,62	Impegni	310.138,66	<i>Disavanzo di competenza</i> 167.507,04
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				410.355,32
Riscossioni competenza residui (B)	240.121,66	Pagamenti competenza residui (C)	321.873,84	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				328.603,14
Somme rimaste da riscuotere (E)	1.332,23	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 1.332,23
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	182.559,57	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	3.660,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	183.891,80	Totale residui passivi (L=F+H)	3.660,00	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 180.231,80



## 2. Conto Finanziario

### 2.1. Analisi delle entrate

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

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione definitiva (a)</b>	<b>Somme accertate (b)</b>	<b>Disponibilità (b/a)</b>
1. Avanzo di amministrazione presunto	676.341,98	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	38.101,63	38.101,63	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	7.559,94	7.559,94	100,00 %
6. Contributi da privati	96.800,00	96.800,00	100,00 %
12. Altre entrate	170,05	170,05	100,00 %
Totale Entrate	818.973,60	142.631,62	
Disavanzo di competenza		167.507,04	
Totale a pareggio		310.138,66	



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	676.341,98	0,00	676.341,98
	2	Vincolato	443.391,51	0,00	443.391,51
	1	Non vincolato	232.950,47	0,00	232.950,47

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da Differenze riscuotere in + o -	
3		Finanziamenti dallo Stato	16.094,66	38.101,63	38.101,63	38.101,63	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	16.094,66	38.101,63	38.101,63	38.101,63	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 Differenze riscuotere in + o -	
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	7.559,94	7.559,94	6.227,71	1.332,23	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	7.359,94	7.359,94	6.027,71	1.332,23	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	200,00	200,00	200,00	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	50.000,00	96.800,00	96.800,00	96.800,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	272,00	272,00	272,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.120,00	1.120,00	1.120,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	3.040,00	3.040,00	3.040,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	50.000,00	82.941,00	82.941,00	82.941,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	9.427,00	9.427,00	9.427,00	0,00	0,00

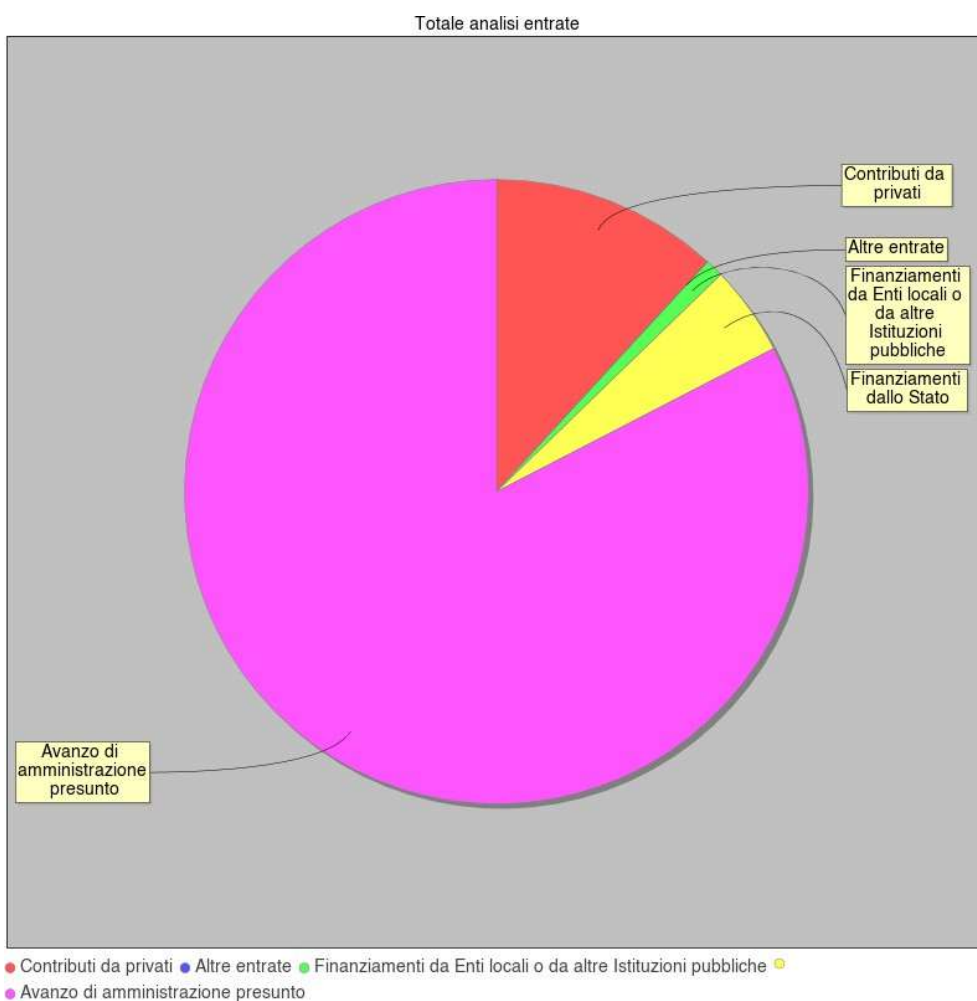
#### 12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere Differenze in + o -	
12		Altre entrate	0,00	170,05	170,05	170,05	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	170,00	170,00	170,00	0,00	0,00



--	--	--	--	--	--	--	--	--

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	676.341,98
Finanziamenti dallo Stato	38.101,63
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	7.559,94
Contributi da privati	96.800,00
Altre entrate	170,05





## 2.2. Analisi delle spese

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

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione definitiva (a)</b>	<b>Somme impegnate (b)</b>	<b>Obblighi da pagare (b/a)</b>
A. Attività amministrativo-didattiche	505.561,12	260.722,07	51,57 %
P. Progetti	126.412,01	49.416,59	39,09 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	250,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	632.223,13	310.138,66	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		310.138,66	



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	443.030,12	62.531,00	505.561,12	260.722,07	260.722,07	0,00	244.839,05
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	13.473,51	10.283,00	23.756,51	5.942,20	5.942,20	0,00	17.814,31
	2	Funzionamento amministrativo	41.027,13	6.648,05	47.675,18	24.458,98	24.458,98	0,00	23.216,20
	3	Didattica	334.736,65	11.536,95	346.273,60	147.819,39	147.819,39	0,00	198.454,21
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	53.792,83	32.941,00	86.733,83	81.379,50	81.379,50	0,00	5.354,33
	6	Attività di orientamento	0,00	1.122,00	1.122,00	1.122,00	1.122,00	0,00	0,00

#### P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	112.406,05	14.005,96	126.412,01	49.416,59	49.416,59	0,00	76.995,42
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	59,61	0,00	59,61	0,00	0,00	0,00	59,61
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	105.528,47	14.005,96	119.534,43	45.230,05	45.230,05	0,00	74.304,38
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	61,68	0,00	61,68	0,00	0,00	0,00	61,68
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	6.756,29	0,00	6.756,29	4.186,54	4.186,54	0,00	2.569,75

#### 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

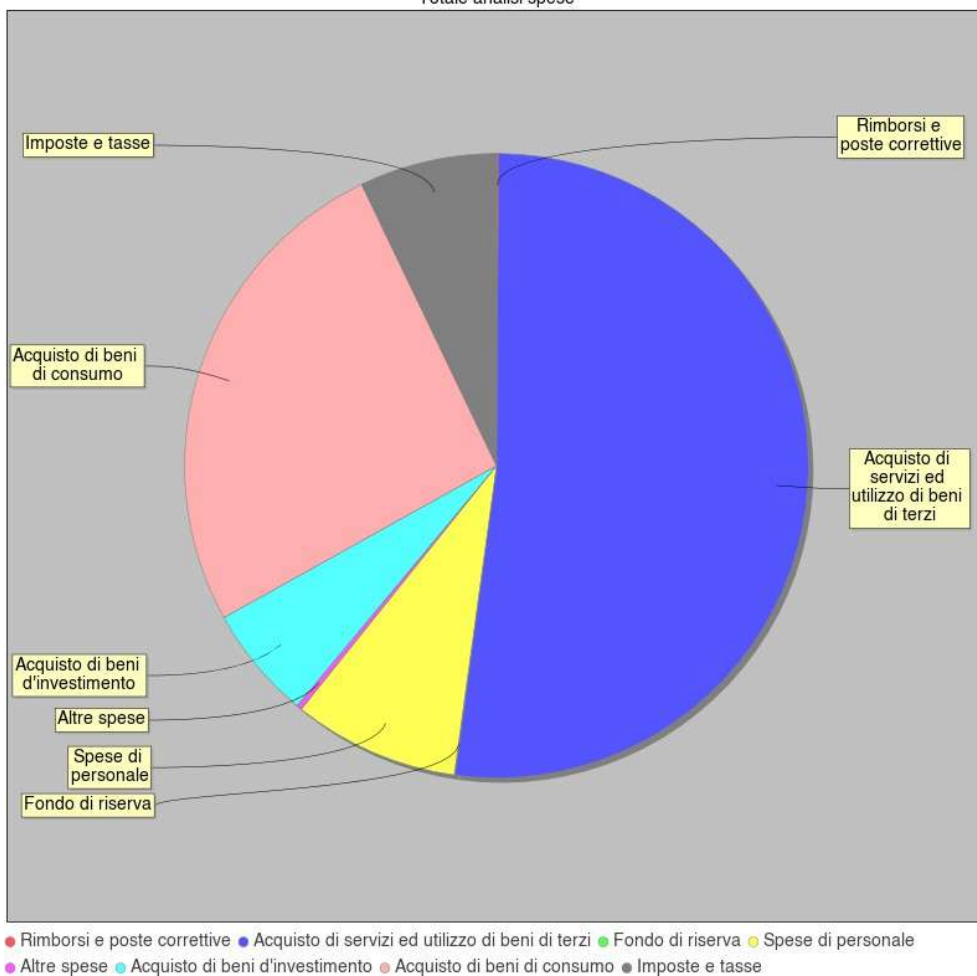
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	250,00
	98	Fondo di riserva	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	250,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	54.340,61
Acquisto di beni di consumo	164.164,12
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	328.933,04
Acquisto di beni d'investimento	37.134,77

Altre spese	1.724,66
Imposte e tasse	45.015,93
Rimborsi e poste correttive	660,00
Fondo di riserva	250,00



Totale analisi spese





Si rappresenta che la gestione dell'esercizio 2025 è stata svolta sulla base del Programma Annuale e.f. 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera 09 del 13/02/2025\_ sul medesimo i revisori dei conti hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2024/01 del 26/01/2024.

Si rappresenta inoltre che il Consiglio d'Istituto, nel corso dell'esercizio finanziario 2025, ha apportato le necessarie modifiche al Programma annuale per un importo complessivo di € 76536,96 giustificate da decreti del DS e approvati/portati a conoscenza dello stesso C.d.I.

### Decreti del Consiglio d'Istituto Variazioni al pa 2025

Delibere del C.D'istituto	Data	
15/25	22/05/2025	21560,05
20/25	30/06/2025	7078,31
42/25	08/10/2025	18184,36
44/25	02/12/2025	6921,00
58/26	11/02/2026	22793,24

**TOTALE VARIAZIONI ANNO 2025**  
**€ 76536,96**

Verifica al programma DELIBERA 21/25 del 30/06/2025

### 2.3. 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.



### 3. Indici di Bilancio

#### 3.1. Indici di bilancio per le Entrate

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





### 3.2. Indici di bilancio per le Spese

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

<p>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</p> <p>64 %</p> <p>Impegni A03 + Impegni Progetti</p> <p>Totale impegni</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p> <p>8 %</p> <p>Impegni A02</p> <p>Totale impegni</p>	<p>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</p> <p>Impegni non pagati</p> <p>Totale impegni</p>
<p>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</p> <p>76 %</p> <p>Pagamenti residui passivi</p> <p>Residui passivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</p> <p>1 %</p> <p>Totale residui a fine anno</p> <p>Totale impegni + residui passivi</p>	



**INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI  
RELATIVI ALLE TRANSAZIONI COMMERCIALI**  
*ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con  
modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89*

**Si Certifica**

*Che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e dell'art. 41 commi 1 e 2 del D.L. 66 del 24 aprile 2014 risulta pari a -14,83”.*

*Di disporre la pubblicazione, ai sensi dell'art. 10 c. 3 del più volte citato D.P.C.M. 22 settembre 2014, dell'indice annuale e tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 sul sito Internet istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" e sul sito del Ministero Scuola in Chiaro.*

[https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/de5fdb6c-e25f-4872-ab36-2df76d9b3c46/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN_PUBBLICAZIONE/de5fdb6c-e25f-4872-ab36-2df76d9b3c46/show)

**Si certifica**

*Che la COMUNICAZIONE ASSENZA POSIZIONE DEBITORIA ANNO 2025 è stata pubblicata sul sito della Internet istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" e sul sito del Ministero Scuola in Chiaro.*

[https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/e12df851-5f12-43f5-8106-c5fd864401a2/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN_PUBBLICAZIONE/e12df851-5f12-43f5-8106-c5fd864401a2/show)

Si dichiara, infine, che:

1. Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario
2. I beni durevoli acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro dell'inventario
3. Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti
4. Le reversali e i mandati sono stati regolarmente trasmessi e quietanzati dall'Istituto cassiere tramite l'applicativo OIL
5. Alla scuola è intestato un solo conto corrente bancario e un conto corrente postale; l'istituto cassiere è il Monte dei Paschi di Siena.
6. La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della privacy, come previsto dal Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e D.Lgs. 196/2003 come modificato dal D.Lgs. 101/2018

Si attesta che nel bilancio 2025 dell'Istituto Comprensivo non esistono gestioni fuori Bilancio.

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- *Considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;*
- *Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;*
- *Considerati 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.

Verifica:

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

IL DIRETTORE DEI SERVIZI  
GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Dott.ssa Laura Gallo**

**Prof.ssa Ester Corsi**