



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 14/02/2025 con provvedimento n. 1 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	564.310,60	Programmazione definitiva	504.580,69	<i>Disp. fin. da programmare</i> 59.729,91
Accertamenti	239.137,47	Impegni	227.428,06	<i>Avanzo di competenza</i> 11.709,41
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				117.345,45
Riscossioni competenza residui (B)	265.438,25	Pagamenti competenza residui (C)	268.271,46	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				114.512,24
Somme rimaste da riscuotere (E)	118.759,14	Somme rimaste da pagare (F)	226,60	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 118.532,54
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	105.049,59	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.278,10	
Totale residui attivi (I=E+G)	223.808,73	Totale residui passivi (L=F+H)	1.504,70	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 222.304,03

La programmazione definitiva di € 564.310,60 e' dovuta alla somma dell'avanzo di amministrazione al 01.01.2025 di € 325.173,13 e degli importi programmati a titolo di finanziamenti dall'Unione Europea (€ 138.708,00), dallo Stato (€ 30.038,29), da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche (€ 6.677,13), dai privati (€ 63.233,00), per Rimborsi e restituzione somme (€ 481,04) e dagli interessi in Banca d'Italia (€ 0,01).

Il fondo di cassa al 31.12.2025, riportato nel modello J, è pari ad € 114.512,24 in concordanza con l'estratto conto dell'istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del giornale di cassa.

L'Istituto non dispone di un conto corrente postale.

Il totale dei residui attivi al 31.12.2025 è pari ad € 223.808,73 di cui € 185.234,69 verso lo Stato ed € 38.574,04 verso altri. I primi sono dovuti, in particolar modo, ad accertamenti per progetti PNRR e PN 21-27, le cui somme verranno erogate a conclusione delle attività previste; i secondi a progetti autorizzati dalla Fondazione Carit e dalla Regione Umbria e a somme dovute da altre Istituzioni scolastiche.

Nel corso dell'E.F. 2025 sono stati radiati residui attivi per un importo di € 66,27 in quanto inerenti somme non più esigibili.

Il totale dei residui passivi al 31.12.2025 e' pari ad € 1.504,70 di cui € 15,24 verso lo Stato ed € 1.489,46 verso altri. Nel corso dell'E.F. 2025 non sono state effettuate radiazioni di residui passivi.



3. Conto Finanziario

Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.

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	325.173,13	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	138.708,00	138.708,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	30.038,29	30.038,29	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	6.677,13	6.677,13	100,00 %
6. Contributi da privati	63.233,00	63.233,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	481,04	481,04	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	564.310,60	239.137,47	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		239.137,47	



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	325.173,13	0,00	325.173,13
	2	Vincolato	223.706,74	0,00	223.706,74
	1	Non vincolato	101.466,39	0,00	101.466,39

L'avanzo di amministrazione è stato determinato in € 325.173,13 in fase di predisposizione del Programma annuale 2025. Nel corso dell'E.F. 2025 non è stato effettuato alcun allineamento sull'avanzo di amministrazione in quanto tale importo poteva considerarsi già definitivo essendo stato calcolato al 31/12/2024.

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	64.365,00	138.708,00	138.708,00	45.141,02	93.566,98	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	64.365,00	138.708,00	138.708,00	45.141,02	93.566,98	0,00

La parte piu' cospicua tra le entrate e' quella dovuta ai finanziamenti dell'Unione Europea per progetti PNRR. La previsione definitiva di € 138.708,00 è relativa ai progetti finanziati nell'ambito del PNRR di cui ai DM 65 e 66 del 2023, rispettivamente di importo pari ad € 47.478,12 e € 33.388,33. Il primo è volto allo sviluppo e al rafforzamento delle competenze STEM e linguistiche di alunni e docenti, il secondo è volto alla formazione del personale sulle tematiche della transizione digitale. A questi si aggiunge il DM 19/2023, anch'esso finanziato nell'ambito del PNRR, destinato a contrastare la dispersione scolastica. L'importo assegnato è di € 91.714,63 e il progetto "Apprendere insieme" di € 51.939,00 nell'ambito del PN 21-27, volto a sostenere l'offerta formativa, soprattutto durante i periodi di sospensione dell'attività didattica. Tutti i progetti sono in corso di svolgimento.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.188,66	30.038,29	30.038,29	30.038,29	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.188,66	29.035,62	29.035,62	29.035,62	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	1.002,67	1.002,67	1.002,67	0,00	0,00

Il Ministero dell'Istruzione ha comunicato, con la nota n. 13817 del 1° Ottobre 2025, la risorsa finanziaria pari ad € 8.427,33 relativa al funzionamento amministrativo-didattico per il periodo gennaio-agosto 2026, con nota 13817 del 1° Ottobre 2025 la somma di € 4.213,67 relativa al periodo settembre-dicembre 2025 e la somma di € 134,89 relativa ai percorsi di orientamento per gli studenti. Con successivi accrediti il Ministero ha disposto l'assegnazione di € 3.363,00 + 4.214,00 quale integrazione della quota per il funzionamento amministrativo-didattico relativo all'a.s. 2025/2026. Si aggiunge infine le quota dei Revisori dei conti in rappresentanza del MEF e del MIM presso le istituzioni scolastiche ricomprese nel relativo ambito territoriale per l'E.F. 2025 pari ad € 6.000,00.



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	6.677,13	6.677,13	6.134,97	542,16	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	5.677,13	5.677,13	5.134,97	542,16	0,00

La somma di € 6.677,13 è dovuta alle quote dei tre istituti della rete per il rimborso delle spese per le visite in presenza e per il versamento dell'IRAP per i Revisori dei conti nell'E.F. 2025. Si aggiungono le somme erogate dalle Università a titolo di contributo per i loro alunni che vengono ospitati nell'Istituto per lo svolgimento dei tirocini di specializzazione

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	63.233,00	63.233,00	38.583,00	24.650,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	26.664,00	26.664,00	26.664,00	0,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	580,00	580,00	580,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	10.639,00	10.639,00	10.639,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	24.650,00	24.650,00	0,00	24.650,00	0,00

Importanti per il bilancio dell'Istituto sono i contributi erogati dai privati. Vi rientrano, in particolar modo, le somme versate dai genitori degli alunni a titolo di contributo volontario, per esami di lingua, per uscite didattiche, per spese di assicurazione degli alunni, del personale e le risorse assegnate nell'ambito dei progetti finanziati dalla Fondazione Carit di Terni con i bandi '4/2024 Lettori madrelingua per le scuole' e '1/2025 Richieste generali di contributo'. Si aggiungono anche i premi erogati per la partecipazione a manifestazioni, concorsi o progetti quali scacchi o pallavolo.

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	481,04	481,04	481,04	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	481,04	481,04	481,04	0,00	0,00

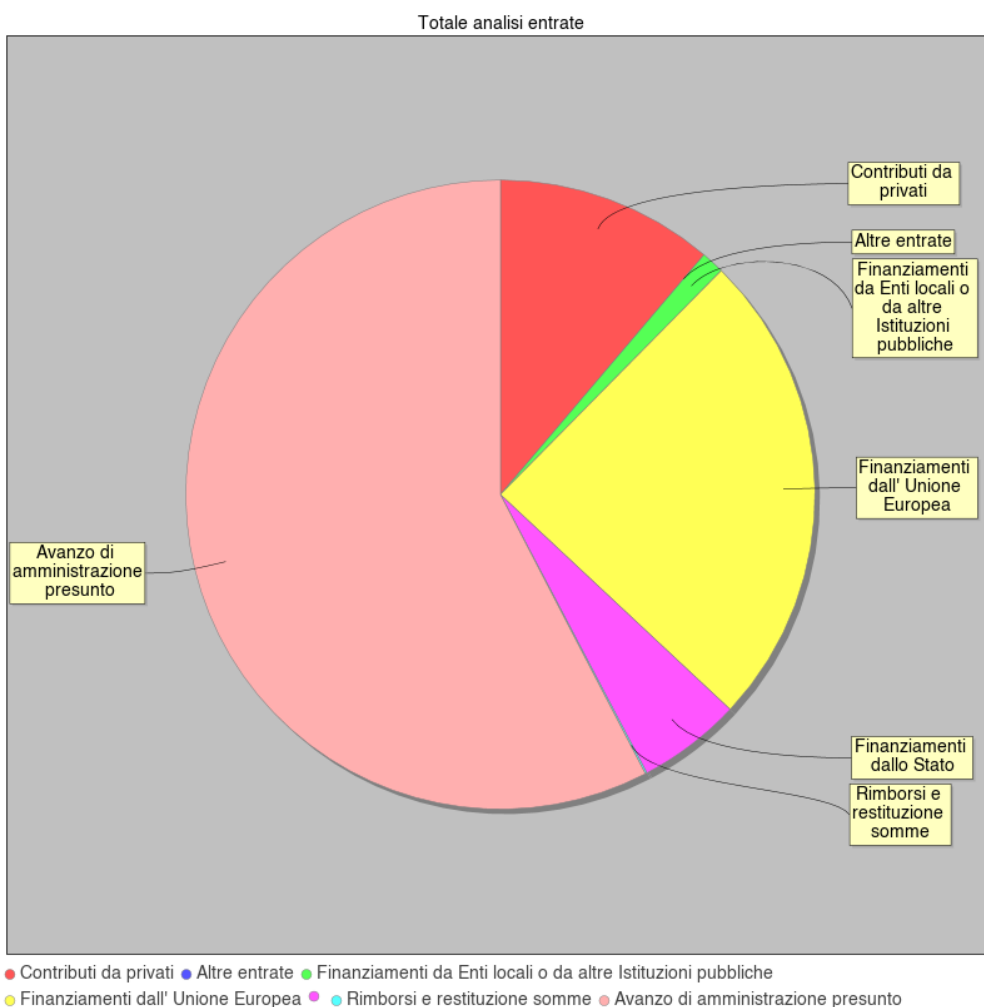
12 - Altre entrate

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



La cifra di € 0,01 è corrisposta all'istituto a titolo di interessi di Tesoreria Unica da parte della Banca d'Italia per l'anno 2025.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	325.173,13
Finanziamenti dall' Unione Europea	138.708,00
Finanziamenti dallo Stato	30.038,29
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	6.677,13
Contributi da privati	63.233,00
Rimborsi e restituzione somme	481,04
Altre entrate	0,01





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	307.613,21	176.310,71	57,32 %
P. Progetti	196.727,48	51.117,35	25,98 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	240,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	504.580,69	227.428,06	
Avanzo di competenza		11.709,41	
Totale a pareggio		239.137,47	

Nell'E.F. 2025 la spesa maggiormente consistente è stata quella destinata alla realizzazione delle attività amministrativo didattiche, come meglio precisato di seguito. I progetti attivati dall'Istituto sono stati notevoli. 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.



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	223.023,93	84.589,28	307.613,21	176.310,71	176.209,11	101,60	131.302,50
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	4.665,25	0,00	4.665,25	3.105,35	3.105,35	0,00	1.559,90
	2	Funzionamento amministrativo	27.223,60	17.254,24	44.477,84	21.136,54	21.136,54	0,00	23.341,30
	3	Didattica	191.075,08	40.671,04	231.746,12	126.426,83	126.325,23	101,60	105.319,29
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	60,00	26.664,00	26.724,00	25.641,99	25.641,99	0,00	1.082,01

Sul capitolo A.1 "Funzionamento generale e decoro della Scuola" vengono effettuate le spese relative all'acquisto di materiale di pulizia.

Le risorse presenti sul capitolo A.2 "Funzionamento amministrativo" sono state utilizzate per garantire una funzionale organizzazione degli uffici di segreteria e dell'Istituto nel suo complesso. Le stesse vengono utilizzate per pagare spese fisse quali il noleggio delle multifunzioni, spese postali, quelle relative alla tenuta del conto corrente bancario, al pagamento del compenso per il DPO e per far fronte alle ordinarie attività di piccola manutenzione.

Il capitolo A.3 "Didattica" consente la realizzazione dell'attività ordinaria in tutte le sezioni della scuola di infanzia e nelle classi della scuola primaria e secondaria. Sono presenti, inoltre, progetti PNRR, progetti finanziati dalla Fondazione Carit e dal fondo FSE+, i contributi volontari delle famiglie e quelli relativi all'assicurazione obbligatoria.

All'interno della categoria A.5 "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero" sono confluite le risorse necessarie a consentire agli alunni la partecipazioni ad uscite didattiche e viaggi sul territorio.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	118.732,95	77.994,53	196.727,48	51.117,35	50.992,35	125,00	145.610,13
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	117.157,35	77.994,53	195.151,88	50.216,35	50.216,35	0,00	144.935,53
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.492,60	0,00	1.492,60	818,00	693,00	125,00	674,60
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	83,00	0,00	83,00	83,00	83,00	0,00	0,00

Le spese effettuate nell'ambito "Umanistico e sociale" sono relative all'educazione motoria, all'arricchimento linguistico, all'ampliamento dell'offerta formativa e all'inclusione. La parte più cospicua è rappresentata dal progetto "Apprendere insieme" nell'ambito del PN 21-27 di cui all'Avviso prot. 59369 del 19.04.2024 finanziato dal fondo FSE+.

Le risorse previste in programmazione iniziale per la formazione e l'aggiornamento del personale docente ed ATA sono state incrementate, nel corso del biennio 2022/2023 e 2023/2024, con quelle erogate per il potenziamento dell'innovazione didattica e digitale, anche mediante il supporto degli animatori digitali. Quest'ultima assegnazione è stata quasi completamente esaurita.

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



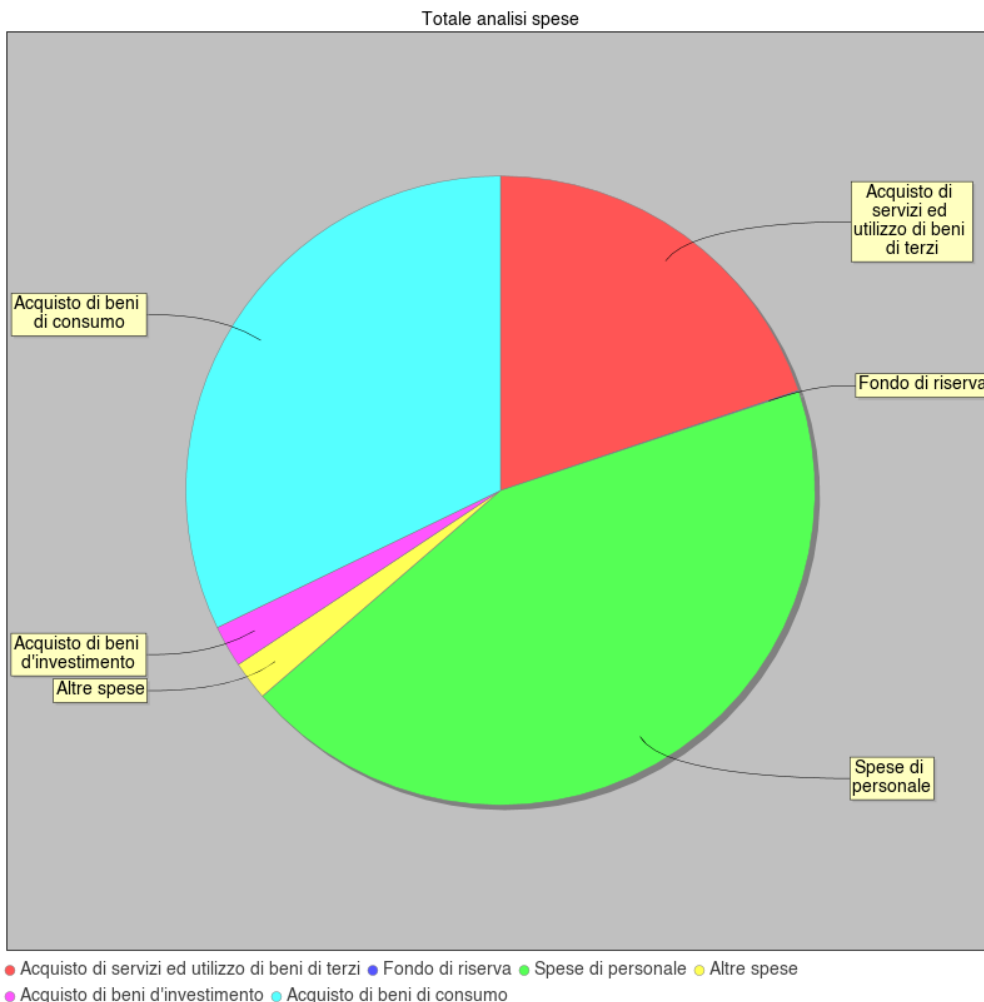
L'Istituto non è assoggettato a gestioni economiche separate ai sensi del Titolo II del D.I. 129/2018.

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	240,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	240,00
	98	Fondo di riserva	240,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	240,00

Non si è reso necessario l'utilizzo del fondo di riserva nell'E.F. 2025; pertanto non sono stati disposti prelievi dallo stesso.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	220.737,91
Acquisto di beni di consumo	162.267,20
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	100.091,60
Acquisto di beni d'investimento	10.854,09
Altre spese	10.149,89
Fondo di riserva	240,00





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.

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.



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

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

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attivita'/Progetto, e' contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilita' dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 94, 95 e 100 del D.Lgs. 36/2023 ed eventualmente delle ritenute assistenziali e previdenziali;
- sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- le fatture e i documenti giustificativi dei pagamenti eseguiti sono depositati 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 l'estratto conto bancario.
- le partite di giro nelle entrate pareggiano con le rispettive uscite.
- l'anticipazione per il fondo minute spese di € 500,00 e' stato reintegrato in bilancio con reversale n. 223 del 29/10/2025;
- non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Gli obiettivi fissati per l'E.F. 2025 sono stati pienamente raggiunti.

ARRONE, 12-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Sig.ra Rosa Murano

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. ssa Gabriella Pitoni