



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

Il Conto Consuntivo per l'anno 2025 rappresenta il documento ufficiale che riepiloga tutte le risultanze contabili dell'Istituzione Scolastica, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 23, comma 1, del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e successive modificazioni. Il documento fornisce una visione completa delle entrate, delle spese e delle disponibilità finali, consentendo di valutare l'andamento della gestione finanziaria rispetto agli obiettivi programmati.

Il Consuntivo si compone dei moduli previsti dalla normativa:

- 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 l'obiettivo di fornire un quadro chiaro e sintetico delle principali risultanze al 31 dicembre 2025, consentendo di:

confrontare i risultati conseguiti con la programmazione prevista nel Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto il 22/01/2025 con provvedimento n. 7;
verificare la coerenza e l'efficacia delle scelte di gestione in relazione agli obiettivi del P.T.O.F.;
evidenziare la corretta gestione delle risorse pubbliche e private, la puntualità degli accertamenti e dei pagamenti, nonché l'uso efficiente dei fondi disponibili;
offrire un riferimento trasparente per eventuali azioni di programmazione futura e allocazione strategica delle risorse, anche in vista di progetti didattici, attività extracurricolari e iniziative di sviluppo dell'istituzione.
L'analisi consuntiva evidenzia una gestione caratterizzata da prudenza, equilibrio e sostenibilità finanziaria, con un avanzo disponibile per interventi futuri che costituisce una riserva strategica per garantire continuità e miglioramento delle attività istituzionali.

Inoltre, il Conto Consuntivo permette di monitorare e documentare le responsabilità gestionali del Dirigente Scolastico e degli organi di governo, garantendo trasparenza e tracciabilità delle operazioni finanziarie, elementi fondamentali per la fiducia della comunità scolastica e degli enti di controllo.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	620.083,41	Programmazione definitiva	562.332,93	<i>Disp. fin. da programmare</i> 57.750,48
Accertamenti	343.454,12	Impegni	194.293,52	<i>Avanzo di competenza</i> 149.160,60
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				197.035,75
Riscossioni competenza residui (B)	233.114,92	Pagamenti competenza residui (C)	232.224,19	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				197.926,48
Somme rimaste da riscuotere (E)	157.941,23	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 157.941,23
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	69.922,18	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	227.863,41	Totale residui passivi (L=F+H)	0,00	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 227.863,41

Relazione sulle risultanze contabili – Esercizio 2025

Si riepilogano di seguito i principali dati contabili relativi all'esercizio finanziario 2025.

1. Programmazione definitiva

Le entrate definitive sono pari a € 620.083,41, a fronte di uscite definitive per € 562.332,93. Ne deriva una disponibilità finanziaria da programmare pari a € 57.750,48.

2. Gestione di competenza

Nel corso dell'esercizio sono stati accertati € 343.454,12 e assunti impegni per € 194.293,52.

L'esercizio si chiude con un avanzo di competenza pari a € 149.160,60, determinato dalla differenza tra accertamenti e impegni.

3. Gestione di cassa

Il saldo di cassa iniziale al 01/01/2025 ammontava a € 197.035,75.

Le riscossioni complessive (competenza e residui) sono state pari a € 233.114,92, mentre i pagamenti (competenza e residui) ammontano a € 232.224,19.

Il saldo di cassa finale al 31/12/2025 risulta pertanto pari a € 197.926,48, evidenziando una sostanziale stabilità della liquidità rispetto all'inizio dell'anno.

4. Residui

Le somme rimaste da riscuotere nell'esercizio 2025 ammontano a € 157.941,23, mentre non risultano somme da pagare.

I residui attivi provenienti da esercizi precedenti ammontano a € 69.922,18, senza presenza di residui passivi.

Il totale dei residui attivi è quindi pari a € 227.863,41 a fronte di residui passivi pari a € 0,00, con una differenza positiva di € 227.863,41.

Conclusioni

L'esercizio 2025 evidenzia una gestione finanziaria equilibrata, con un avanzo di competenza significativo, assenza di residui passivi e una situazione di cassa stabile. La consistenza dei residui attivi richiederà un'attenta attività di monitoraggio e riscossione nel prossimo esercizio, al fine di consolidare ulteriormente gli equilibri di bilancio.



3. Conto Finanziario

Il Conto Finanziario dell'esercizio 2025 evidenzia una gestione complessivamente equilibrata sotto il profilo della competenza e della cassa.

Le entrate definitive, pari a € 620.083,41, risultano superiori alle uscite definitive, pari a € 562.332,93, generando una disponibilità finanziaria da programmare di € 57.750,48.

Nel corso dell'esercizio sono stati registrati accertamenti per € 343.454,12 e impegni per € 194.293,52, con un avanzo di competenza pari a € 149.160,60, indice di una gestione prudente e di un livello di impegni inferiore alle risorse accertate.

La gestione di cassa si apre con un saldo iniziale al 01/01/2025 di € 197.035,75. Nel corso dell'anno sono state effettuate riscossioni per € 233.114,92 e pagamenti per € 232.224,19, determinando un saldo di cassa finale al 31/12/2025 pari a € 197.926,48, sostanzialmente in linea con quello iniziale e a conferma di una buona stabilità della liquidità.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, si rilevano somme rimaste da riscuotere nell'anno pari a € 157.941,23, mentre non risultano somme rimaste da pagare. Ai residui dell'esercizio si aggiungono residui attivi provenienti da anni precedenti pari a € 69.922,18, per un totale complessivo di residui attivi pari a € 227.863,41. Non risultano invece residui passivi.

In conclusione, il Conto Finanziario 2025 evidenzia un risultato positivo, con una gestione finanziaria complessivamente solida, equilibrata e caratterizzata da una buona tenuta della cassa, pur in presenza di residui attivi che richiederanno un'attenta attività di riscossione nel prossimo esercizio.

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	276.629,29	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	230.025,70	230.025,70	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	20.327,10	20.327,10	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	14.580,00	14.580,00	100,00 %
6. Contributi da privati	77.631,30	77.631,30	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	110,00	110,00	100,00 %
12. Altre entrate	780,02	780,02	100,00 %
Totale Entrate	620.083,41	343.454,12	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		343.454,12	

L'analisi delle entrate relative all'esercizio finanziario 2025 evidenzia una programmazione definitiva complessiva pari a € 620.083,41, a fronte della quale risultano accertate entrate per € 343.454,12.

Una parte rilevante della programmazione è rappresentata dall'avanzo di amministrazione presunto, pari a € 276.629,29, che nel corso dell'esercizio non è stato oggetto di accertamento, in quanto costituisce una risorsa finanziaria utilizzabile in sede di gestione ma non rappresenta una nuova entrata da accertare.

Tra le entrate effettivamente accertate si evidenzia il peso significativo dei finanziamenti provenienti dall'Unione Europea, pari a € 230.025,70, che rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'esercizio e risultano interamente accertati rispetto alla programmazione (100%).



I finanziamenti dello Stato ammontano a € 20.327,10, anch'essi accertati integralmente, così come i finanziamenti provenienti da enti locali o da altre istituzioni pubbliche, pari a € 14.580,00, con una percentuale di realizzazione del 100%.

Significativo risulta anche il contributo dei finanziamenti da privati, pari a € 77.631,30, completamente accertati rispetto alla previsione, a testimonianza della partecipazione delle famiglie e di altri soggetti privati al sostegno delle attività dell'ente.

Le altre voci di entrata, di importo più contenuto, comprendono rimborsi e restituzione di somme per € 110,00 e altre entrate per € 780,02, entrambe interamente accertate.

Complessivamente, ad esclusione dell'avanzo di amministrazione, tutte le entrate previste sono state accertate nella loro totalità, determinando un totale di accertamenti pari a € 343.454,12 e confermando la piena realizzazione delle previsioni di competenza dell'esercizio.

L'analisi evidenzia pertanto una buona capacità di programmazione e di acquisizione delle risorse finanziarie, con particolare rilievo dei finanziamenti europei e del contributo dei soggetti privati, che hanno consentito di sostenere efficacemente le attività previste nel corso dell'anno.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C. ALLERONA "M.CAPPELLETTI"

05011 ALLERONA (TR) VIA S. ABBONDIO, 1 C.F. 90009740557 C.M. TRIC81700X

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	276.629,29	0,00	276.629,29
	2	Vincolato	194.174,02	0,00	194.174,02
	1	Non vincolato	82.455,27	0,00	82.455,27

L'avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2025 ammonta complessivamente a € 276.629,29, senza variazioni rispetto alla previsione iniziale.

Di tale importo, € 194.174,02 risultano vincolati a specifiche finalità, mentre € 82.455,27 costituiscono quota non vincolata.

La composizione evidenzia una prevalenza della parte vincolata, che limita la disponibilità effettiva delle risorse per nuove destinazioni, pur garantendo la copertura di impegni già definiti.

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	100.584,65	230.025,70	230.025,70	87.864,47	142.161,23	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	49.950,00	123.681,00	123.681,00	15.398,10	108.282,90	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	50.634,65	106.344,70	106.344,70	72.466,37	33.878,33	0,00

I finanziamenti dall'Unione Europea presentano una previsione definitiva di € 230.025,70, interamente accertata, con uno scostamento positivo rispetto alla previsione iniziale (€ 100.584,65), a seguito di maggiori assegnazioni intervenute in corso d'anno.

Le somme riscosse ammontano a € 87.864,47, mentre € 142.161,23 restano da riscuotere, generando residui attivi di pari importo.

In particolare, i Fondi Sociali Europei (FSE) risultano accertati per € 123.681,00, con una quota ancora significativa da riscuotere (€ 108.282,90). Anche per gli altri finanziamenti UE (€ 106.344,70) si rileva una parte non ancora incassata (€ 33.878,33).

La gestione evidenzia pertanto pieno accertamento delle risorse assegnate, con riscossioni parziali che saranno oggetto di completamento nei successivi esercizi.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	8.334,00	20.327,10	20.327,10	20.327,10	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	8.334,00	20.327,10	20.327,10	20.327,10	0,00	0,00



Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 i finanziamenti provenienti dallo Stato ammontano complessivamente a € 20.327,10, a fronte di una previsione iniziale pari a € 8.334,00. Nel corso dell'anno si è pertanto registrato un incremento della previsione di € 11.993,10, dovuto ad assegnazioni integrative intervenute successivamente alla programmazione iniziale.

L'intero importo della previsione definitiva è stato integralmente accertato e riscosso, con entrate effettive pari a € 20.327,10 e assenza di somme rimaste da riscuotere al termine dell'esercizio.

La voce riguarda esclusivamente la dotazione ordinaria, che rappresenta il principale trasferimento statale destinato al funzionamento amministrativo e didattico dell'istituzione.

La gestione di questa tipologia di entrata evidenzia quindi una piena corrispondenza tra previsione definitiva, accertamenti e riscossioni, senza scostamenti o residui, confermando una regolare e completa acquisizione delle risorse statali assegnate nel corso dell'anno finanziario.

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	7.800,00	14.580,00	14.580,00	6.780,00	7.800,00	0,00
	3	Comune non vincolati	7.800,00	13.600,00	13.600,00	5.800,00	7.800,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	280,00	280,00	280,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 i finanziamenti provenienti da Enti locali e da altre Istituzioni pubbliche ammontano complessivamente a € 14.580,00, a fronte di una previsione iniziale pari a € 7.800,00. Nel corso dell'anno si è pertanto registrato un incremento della previsione di € 6.780,00, determinato da ulteriori assegnazioni intervenute successivamente alla fase di programmazione iniziale.

La parte principale delle risorse deriva dai contributi del Comune non vincolati, pari a € 13.600,00, destinati al supporto delle attività istituzionali e al funzionamento generale dell'istituzione. Di tale importo risultano riscossi € 5.800,00, mentre € 7.800,00 restano da riscuotere al termine dell'esercizio e confluiscono pertanto tra i residui attivi dell'anno.

Ulteriori finanziamenti provengono da altre istituzioni pubbliche, per un totale di € 980,00, suddivisi in € 280,00 di contributi non vincolati ed € 700,00 di contributi vincolati; tali somme risultano interamente accertate e rimosse nel corso dell'esercizio.

Nel complesso, le entrate risultano interamente accertate rispetto alla previsione definitiva, mentre la presenza di una quota non ancora riscossa è dovuta ai tempi di trasferimento delle risorse da parte dell'ente locale, senza determinare scostamenti rispetto alla programmazione. La gestione evidenzia pertanto una corretta contabilizzazione delle entrate e un contributo significativo degli enti territoriali al sostegno delle attività dell'istituzione.

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	77.631,30	77.631,30	70.131,30	7.500,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	8.477,80	8.477,80	8.477,80	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	58.423,00	58.423,00	58.423,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa	0,00	290,00	290,00	290,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C. ALLERONA "M.CAPPELLETTI"

05011 ALLERONA (TR) VIA S. ABBONDIO, 1 C.F. 90009740557 C.M. TRIC81700X

		personale						
7		Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	1.554,50	1.554,50	1.554,50	0,00	0,00
10		Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.386,00	1.386,00	1.386,00	0,00	0,00
12		Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 i contributi provenienti da soggetti privati ammontano complessivamente a € 77.631,30, a fronte di una previsione iniziale pari a € 0,00. Tali entrate sono state inserite nel bilancio nel corso dell'anno mediante variazioni alla programmazione, in relazione alla concreta acquisizione delle risorse.

Le somme accertate coincidono integralmente con la previsione definitiva, pari a € 77.631,30, a conferma della corretta programmazione delle entrate effettivamente disponibili.

La quota più rilevante riguarda i contributi delle famiglie per visite guidate, viaggi di istruzione e programmi di studio, pari a € 58.423,00, interamente accertati e riscossi nel corso dell'esercizio. Seguono i contributi volontari delle famiglie, pari a € 8.477,80, anch'essi completamente riscossi, che rappresentano un importante sostegno alle attività didattiche e organizzative dell'istituzione.

Ulteriori entrate derivano da altri contributi delle famiglie, sia non vincolati per € 1.554,50 sia vincolati per € 1.386,00, oltre ai contributi per la copertura assicurativa del personale, pari a € 290,00; tutte queste somme risultano integralmente riscosse.

È inoltre presente un contributo vincolato da istituzioni sociali private pari a € 7.500,00, che risulta accertato ma non ancora riscosso al termine dell'esercizio, costituendo pertanto residuo attivo da incassare nel corso dell'esercizio successivo.

Complessivamente, la gestione di questa tipologia di entrata evidenzia una buona partecipazione delle famiglie e dei soggetti privati al sostegno delle attività scolastiche, con una elevata percentuale di riscossione delle somme accertate e con una limitata quota di risorse ancora da incassare.

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	110,00	110,00	110,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	110,00	110,00	110,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 la voce "Rimborsi e restituzione somme" presenta una previsione iniziale pari a € 0,00, successivamente aggiornata con una previsione definitiva di € 110,00, a seguito della registrazione di un rimborso intervenuto nel corso dell'anno.

L'importo riguarda rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese, per un totale di € 110,00.

Tale somma risulta interamente accertata e riscossa nel corso dell'esercizio, senza generare residui attivi né differenze rispetto alla previsione definitiva.

La gestione di questa voce evidenzia pertanto una completa corrispondenza tra accertamenti e riscossioni, trattandosi di un'entrata occasionale di modesta entità derivante da operazioni di recupero o rettifica contabile.

12 - Altre entrate



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C. ALLERONA "M.CAPPELLETTI"

05011 ALLERONA (TR) VIA S. ABBONDIO, 1 C.F. 90009740557 C.M. TRIC81700X

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	780,02	780,02	300,02	480,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	780,00	780,00	300,00	480,00	0,00

Le altre entrate dell'esercizio ammontano complessivamente a € 780,02, interamente accertate.

Di queste, € 780,00 derivano da un provvedimento giudiziale, mentre € 0,02 provengono da interessi attivi su conti presso la Banca d'Italia.

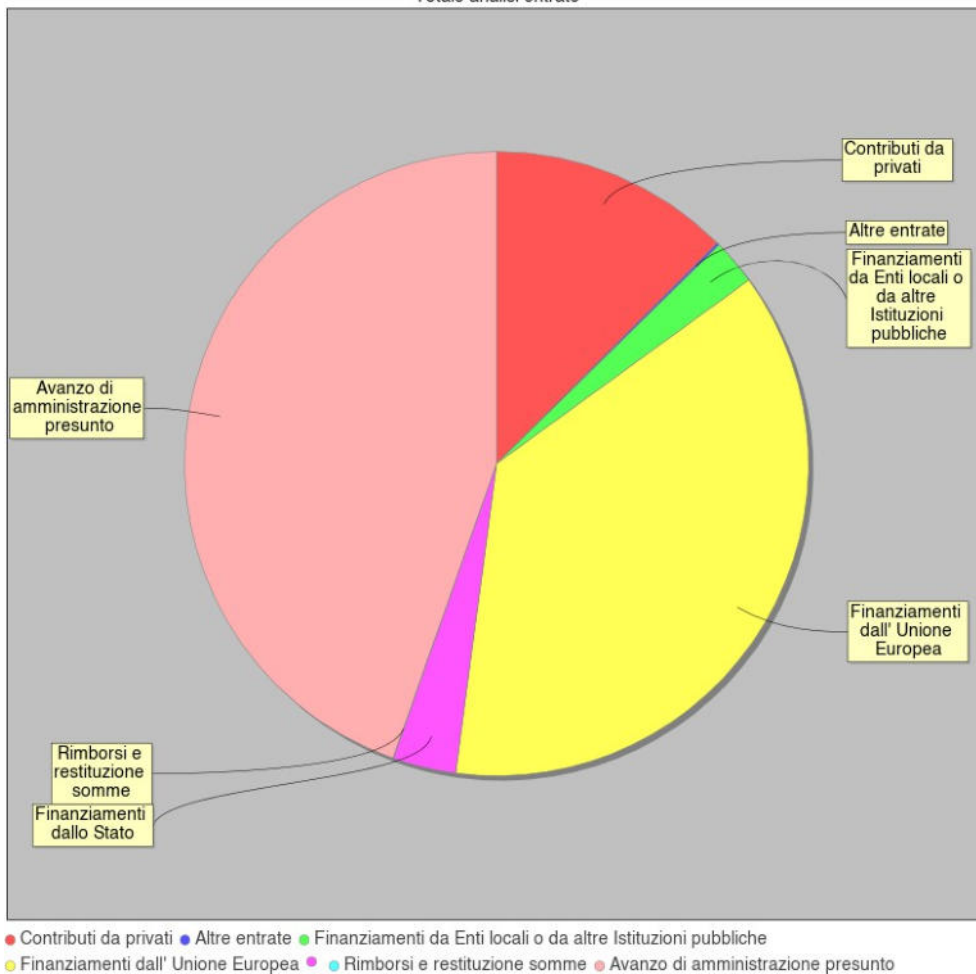
Le riscossioni registrate ammontano a € 300,02, con € 480,00 ancora da incassare nel corso dell'esercizio, senza differenze rispetto agli accertamenti.

La gestione risulta quindi correttamente contabilizzata e coerente con le fonti delle entrate.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	276.629,29
Finanziamenti dall' Unione Europea	230.025,70
Finanziamenti dallo Stato	20.327,10
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	14.580,00
Contributi da privati	77.631,30
Rimborsi e restituzione somme	110,00
Altre entrate	780,02



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	335.852,27	151.994,15	45,26 %
P. Progetti	226.280,66	42.299,37	18,69 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	200,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	562.332,93	194.293,52	
Avanzo di competenza		149.160,60	
Totale a pareggio		343.454,12	

L'analisi delle spese relative all'esercizio finanziario 2025 evidenzia una programmazione definitiva complessiva pari a € 562.332,93, a fronte della quale risultano impegni di spesa per € 194.293,52.

La parte più consistente delle risorse programmate riguarda le Attività amministrativo-didattiche, con una previsione definitiva di € 335.852,27 e impegni assunti per € 151.994,15, pari al 45,26% della programmazione. Tali spese comprendono le attività necessarie al funzionamento amministrativo, organizzativo e didattico dell'istituzione.

Per quanto riguarda i Progetti, la previsione definitiva ammonta a € 226.280,66, mentre gli impegni di spesa registrati sono pari a € 42.299,37, corrispondenti al 18,69% delle risorse programmate. Questo dato è riconducibile principalmente alla tempistica di realizzazione di alcune attività progettuali, che possono svilupparsi su più esercizi finanziari o essere avviate nelle fasi finali dell'anno.

Le Gestioni economiche non presentano alcuna previsione né impegni di spesa nel corso dell'esercizio.

Il Fondo di riserva, previsto per € 200,00, non è stato utilizzato nel corso dell'anno e pertanto non registra impegni.

Complessivamente, la gestione delle spese evidenzia impegni inferiori rispetto alle entrate accertate, determinando un avanzo di competenza pari a € 149.160,60. Tale risultato conferma una gestione finanziaria prudente e attenta, che ha consentito di mantenere l'equilibrio complessivo del bilancio e di preservare risorse da destinare alla programmazione degli esercizi successivi.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C. ALLERONA "M.CAPPELLETTI"

05011 ALLERONA (TR) VIA S. ABBONDIO, 1 C.F. 90009740557 C.M. TRIC81700X

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	188.932,71	146.919,56	335.852,27	151.994,15	151.994,15	0,00	183.858,12
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	21.275,46	19.125,28	40.400,74	24.327,84	24.327,84	0,00	16.072,90
	2	Funzionamento amministrativo	4.623,98	1.363,00	5.986,98	3.928,34	3.928,34	0,00	2.058,64
	3	Didattica	156.980,21	67.634,53	224.614,74	77.797,92	77.797,92	0,00	146.816,82
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.573,70	58.665,00	64.238,70	45.940,05	45.940,05	0,00	18.298,65
	6	Attività di orientamento	479,36	131,75	611,11	0,00	0,00	0,00	611,11

Le Attività amministrativo-didattiche rappresentano la principale area di spesa dell'esercizio finanziario 2025. La previsione iniziale, pari a € 188.932,71, è stata incrementata nel corso dell'anno di € 146.919,56, determinando una previsione definitiva di € 335.852,27.

A fronte di tale programmazione sono stati assunti impegni di spesa per € 151.994,15, interamente pagati entro la chiusura dell'esercizio, senza generare residui passivi. La differenza tra previsione definitiva e somme impegnate, pari a € 183.858,12, è riconducibile principalmente alla tempistica di realizzazione di alcune attività e alla presenza di risorse programmate ma non interamente utilizzate nel corso dell'anno.

Analizzando nel dettaglio le diverse categorie:

Il Funzionamento generale e decoro della scuola presenta una previsione definitiva di € 40.400,74, con impegni pari a € 24.327,84, destinati principalmente alle spese necessarie al mantenimento e al buon funzionamento degli ambienti scolastici.

Il Funzionamento amministrativo registra una previsione definitiva di € 5.986,98 e impegni per € 3.928,34, relativi alle attività di gestione amministrativa e organizzativa.

La voce Didattica rappresenta la quota più consistente, con una previsione definitiva di € 224.614,74 e impegni per € 77.797,92, destinati al supporto delle attività didattiche, all'acquisto di materiali e al potenziamento dell'offerta formativa.

Le spese per Visite guidate, viaggi di istruzione e programmi di studio presentano una previsione definitiva di € 64.238,70, con impegni pari a € 45.940,05, sostenuti per la realizzazione delle attività programmate.

L'Attività di orientamento, con una previsione definitiva di € 611,11, non registra impegni nel corso dell'esercizio.

Nel complesso, la gestione delle Attività amministrativo-didattiche evidenzia una corretta realizzazione delle principali attività di funzionamento e supporto alla didattica, con pagamenti effettuati integralmente entro la chiusura dell'esercizio e senza la formazione di residui passivi.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	125.725,05	100.555,61	226.280,66	42.299,37	42.299,37	0,00	183.981,29
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	38.027,23	9.092,50	47.119,73	24.940,44	24.940,44	0,00	22.179,29
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	84.902,00	90.993,00	175.895,00	14.093,00	14.093,00	0,00	161.802,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.795,82	470,11	3.265,93	3.265,93	3.265,93	0,00	0,00

L'aggregato relativo ai Progetti rappresenta una componente significativa della programmazione finanziaria dell'esercizio 2025. La previsione iniziale, pari a € 125.725,05, è stata incrementata nel corso dell'anno di € 100.555,61, determinando



una previsione definitiva di € 226.280,66.

A fronte di tale programmazione risultano impegni di spesa pari a € 42.299,37, interamente pagati entro la chiusura dell'esercizio, senza la formazione di residui passivi. La differenza tra previsione definitiva e somme impegnate, pari a € 183.981,29, è principalmente riconducibile alla tempistica di attuazione di alcune attività progettuali, che potranno essere realizzate o completate negli esercizi successivi.

Nel dettaglio:

I Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" presentano una previsione definitiva di € 47.119,73, con impegni pari a € 24.940,44, destinati allo sviluppo di attività didattiche e formative legate all'innovazione e al potenziamento delle competenze tecnico-scientifiche.

I Progetti in ambito "Umanistico e sociale" registrano la previsione più elevata, pari a € 175.895,00, a seguito di consistenti variazioni intervenute nel corso dell'anno. Gli impegni assunti ammontano a € 14.093,00, con una parte significativa delle risorse che rimane disponibile per la realizzazione delle attività previste nelle successive fasi di attuazione.

I Progetti per la formazione e l'aggiornamento del personale presentano una previsione definitiva di € 3.265,93, con impegni pari all'intero importo, interamente liquidati nel corso dell'esercizio.

Nel complesso, la gestione dell'area Progetti evidenzia una parziale attuazione della programmazione prevista, con spese comunque sostenute nei limiti delle effettive necessità operative e con assenza di residui passivi, a conferma di una gestione finanziaria attenta e prudente.

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	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
	98	Fondo di riserva	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00

Il Fondo di riserva è stato previsto nel Programma Annuale 2025 con una dotazione iniziale pari a € 200,00, rimasta invariata nel corso dell'esercizio, determinando una previsione definitiva dello stesso importo.

Nel corso dell'anno non si è reso necessario ricorrere all'utilizzo del fondo, pertanto non sono stati assunti impegni di spesa e l'intera somma è rimasta non utilizzata, con una disponibilità finale pari a € 200,00.

Il Fondo di riserva ha quindi svolto la sua funzione di strumento prudenziale destinato a far fronte ad eventuali esigenze impreviste o maggiori spese, che tuttavia non si sono verificate nel corso dell'esercizio finanziario. La mancata utilizzazione del fondo conferma una gestione finanziaria equilibrata e correttamente programmata.

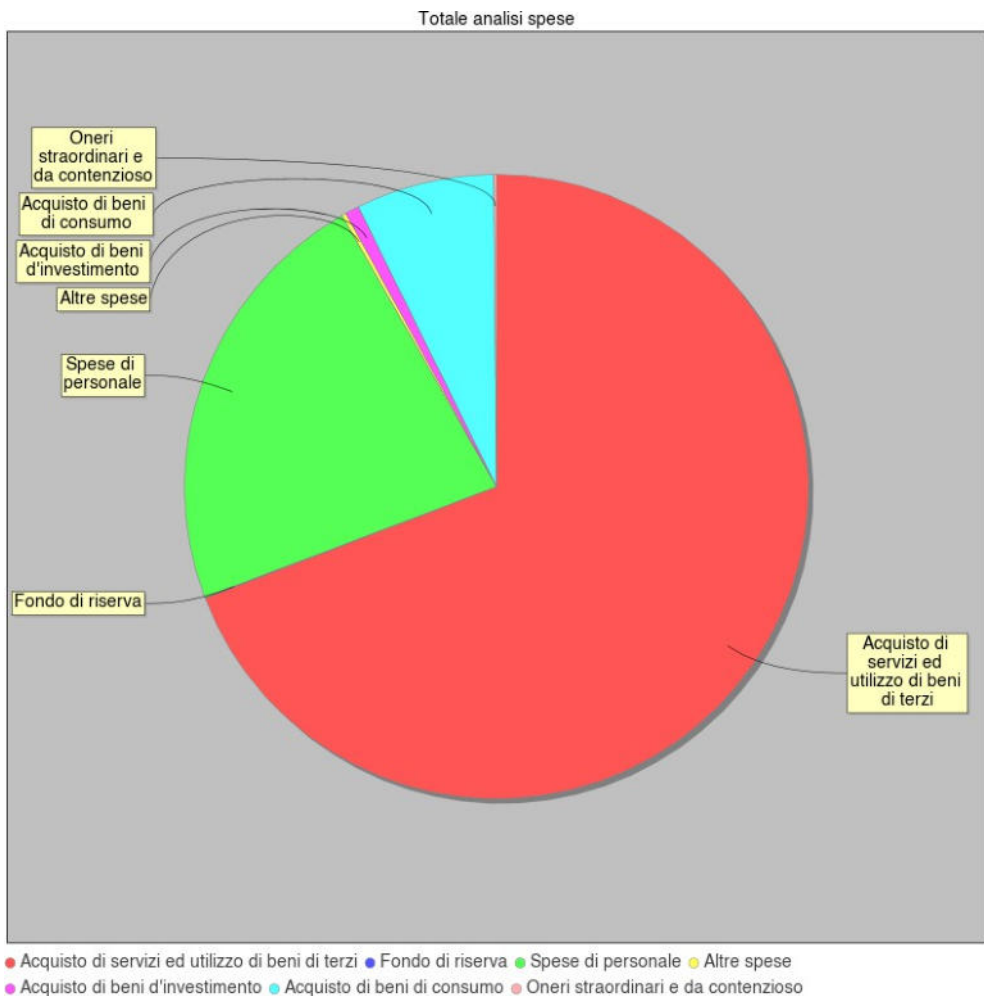
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	126.614,03
Acquisto di beni di consumo	40.291,85
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	389.128,48
Acquisto di beni d'investimento	4.066,02
Altre spese	1.252,55
Oneri straordinari e da contenzioso	780,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C. ALLERONA "M.CAPPELLETTI"

05011 ALLERONA (TR) VIA S. ABBONDIO, 1 C.F. 90009740557 C.M. TRIC81700X

Fondo di riserva	200,00
------------------	--------





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.

L'aggregato "Disponibilità finanziaria da programmare" rappresenta le risorse accertate entro il 31 dicembre 2025 per le quali non è stata ancora deliberata alcuna destinazione specifica in attività o progetti.

Per l'esercizio 2025, tali somme ammontano a € 57.750,48, derivanti dalla differenza tra entrate definitive (€ 620.083,41) e uscite definitive (€ 562.332,93).

Questa disponibilità costituisce una riserva strategica per la programmazione futura, offrendo all'istituzione margini di flessibilità finanziaria da destinare a nuove attività, progetti integrativi o esigenze non preventivate. La presenza di queste risorse evidenzia una gestione prudente e attenta delle entrate e delle spese, garantendo al contempo la possibilità di interventi mirati nel corso del prossimo esercizio.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



L'analisi degli indici di bilancio relativi alle entrate per l'esercizio 2025 consente di valutare la struttura finanziaria dell'istituzione, la capacità di autonomia, la tempestività della riscossione e la gestione dei residui attivi.

Dipendenza finanziaria (6%)

L'incidenza dei finanziamenti dello Stato sul totale degli accertamenti risulta pari al 6%, evidenziando una bassa dipendenza dalle risorse statali e una gestione finanziaria orientata a diversificare le fonti di entrata.

Autonomia finanziaria (94%)

La quota derivante da enti locali, privati e altre entrate rappresenta il 94% degli accertamenti, confermando un elevato grado di autonomia finanziaria, con la capacità dell'istituzione di integrare le risorse statali con contributi propri e provenienti da altri soggetti pubblici e privati.

Mancata riscossione (55%)

Il 55% degli accertamenti rispetto alla previsione definitiva non è stato riscosso entro l'esercizio. Questo dato evidenzia la



necessità di attività di riscossione più tempestive e di monitoraggio delle entrate, pur trattandosi in gran parte di risorse programmate come residui da incassare.

Incidenza residui attivi (46%)

Il 46% degli accertamenti non riscossi confluisce nei residui attivi, sottolineando l'importanza di pianificare la riscossione nel corso dei successivi esercizi per garantire liquidità disponibile e copertura delle future spese.

Smaltimento residui attivi (40%)

Il 40% dei residui attivi è stato riscosso nel corso dell'esercizio, a indicare una gestione parziale ma costante delle somme da incassare, che richiede continuità operativa per completare la riscossione.

Accumulo residui attivi (55%)

Il totale dei residui attivi a fine anno rappresenta il 55% degli accertamenti più residui attivi, evidenziando una quota significativa di risorse ancora da incassare e la necessità di un'attenta gestione delle attività di riscossione nel prossimo esercizio.

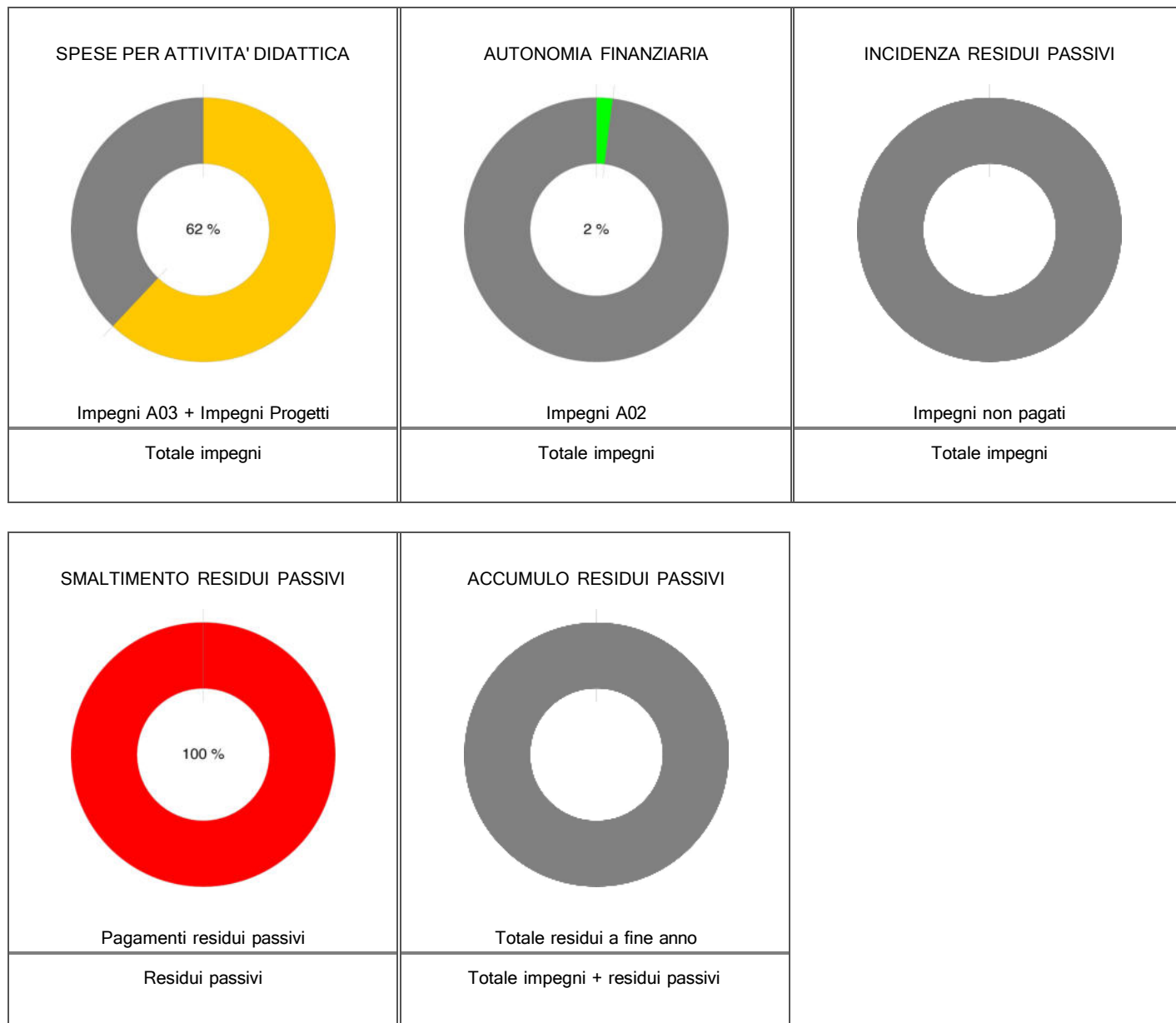
Sintesi

Gli indici mostrano una forte autonomia finanziaria dell'istituzione e un equilibrato utilizzo delle risorse, ma al contempo indicano l'esigenza di migliorare la tempestività della riscossione dei residui attivi, così da aumentare la liquidità disponibile e garantire una maggiore efficacia nella programmazione delle spese future.



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



L'analisi degli indici di bilancio relativi alle spese per l'esercizio 2025 consente di valutare l'efficienza della gestione, la destinazione delle risorse e la capacità dell'istituzione di smaltire eventuali residui passivi.

Spese per attività didattica (62%)

Il 62% degli impegni di spesa complessivi riguarda le Attività amministrativo-didattiche (A03) e i Progetti, a conferma che la maggior parte delle risorse viene destinata al funzionamento didattico e progettuale dell'istituzione, in linea con gli obiettivi educativi e formativi previsti nel P.T.O.F.

Autonomia finanziaria (2%)

La quota degli impegni relativa al funzionamento amministrativo (A02) rappresenta solo il 2% del totale degli impegni, evidenziando una gestione efficiente delle risorse amministrative con un basso impatto sul bilancio complessivo.

Incidenza residui passivi (0%)

Non risultano impegni non pagati a fine esercizio, quindi l'incidenza dei residui passivi è nulla, a dimostrazione della puntualità dei pagamenti e della capacità dell'istituzione di rispettare le scadenze finanziarie.

Smaltimento residui passivi (100%)



I pagamenti dei residui passivi sono stati completamente effettuati, confermando la piena gestione delle obbligazioni finanziarie pregresse e l'assenza di debiti inevasi.

Accumulo residui passivi (0%)

Il totale dei residui passivi a fine anno è pari a zero, evidenziando che non si è accumulato alcun debito residuo e che l'istituzione ha mantenuto un equilibrio finanziario perfetto tra impegni e pagamenti.

Sintesi

Gli indici delle spese confermano una gestione efficiente e prudente delle risorse, con una netta prevalenza delle spese destinate alla didattica e ai progetti, e con assenza totale di residui passivi, a conferma della trasparenza e puntualità nella gestione delle obbligazioni finanziarie dell'anno 2025.



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Il Conto Consuntivo 2025 evidenzia una gestione finanziaria equilibrata, trasparente e prudente, che ha consentito di raggiungere gli obiettivi programmati nel Programma Annuale e nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Dall'analisi delle entrate emerge:

un elevato grado di autonomia finanziaria (94%), grazie al contributo di enti locali, privati e altre entrate;
una corretta realizzazione degli accertamenti, con riscossioni sostanzialmente coerenti con le previsioni definitive;
una gestione dei residui attivi che richiede attenzione futura, in quanto il 55% delle risorse accertate non è ancora riscosso, rappresentando un potenziale per interventi futuri.

Per quanto riguarda le spese, si evidenzia:

un'elevata concentrazione delle risorse su attività didattiche e progetti (62% degli impegni), a conferma della coerenza con la missione educativa dell'istituzione;
una punta di efficienza nella gestione amministrativa, con solo il 2% degli impegni destinato al funzionamento ordinario e assenza totale di residui passivi;
una completa liquidazione dei residui passivi, a conferma della puntualità dei pagamenti e della trasparenza nella gestione. Il saldo finale di cassa € 197.926,48 e l'avanzo di competenza di € 149.160,60 testimoniano la stabilità finanziaria dell'istituzione, con disponibilità da destinare a future attività e progetti.

In sintesi, il Conto Consuntivo 2025 conferma la capacità dell'Istituzione Scolastica di:

gestire in maniera efficace le risorse disponibili;
rispettare le scadenze finanziarie;
garantire trasparenza e correttezza nella rendicontazione;
preservare una solida base finanziaria per la realizzazione dei programmi futuri.
Questi risultati forniscono un quadro chiaro e completo per il Consiglio d'Istituto, offrendo elementi affidabili per la valutazione dell'esercizio 2025 e per la pianificazione delle attività e della gestione finanziaria dei prossimi anni.

ALLERONA, 02-03-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI
NISATO LAURA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
CHIARA PATAACCHINI