



# ISTITUTO COMPRENSIVO MARANO VICENTINO

Piazza Silva, 68 – 36035 Marano Vicentino (VI)

Codice fiscale: 84007270246 C.M. VIIC85400B

Tel. 0445 598870 e-mail: [viic85400b@istruzione.it](mailto:viic85400b@istruzione.it) PEC: [viic85400b@pec.istruzione.it](mailto:viic85400b@pec.istruzione.it)

Sito web: [www.icmaranovic.edu.it](http://www.icmaranovic.edu.it)



## RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2025

### 1. PREMESSA

Il conto consuntivo per l'anno 2025 riassume 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 17-12-2024 con provvedimento n. 51 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

### 2. RIEPILOGO DEI DATI CONTABILI

| Entrate                                          | Importo    | Spese                                         | Importo    | Entrate-Spese                                                         |
|--------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Programmazione definitiva                        | 344.266,81 | Programmazione definitiva                     | 344.266,81 | Disp. fin. da programmare<br>1.750,03                                 |
| Accertamenti                                     | 116.620,36 | Impegni                                       | 178.907,58 | Disavanzo di competenza<br>62.287,22                                  |
| Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)         |            |                                               |            | 144.650,26                                                            |
| Riscossioni competenza e residui (B)             | 154.968,44 | Pagamenti competenza e residui (C)            | 209.028,55 |                                                                       |
| Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C) |            |                                               |            | 90.590,15                                                             |
| Somme rimaste da riscuotere (E)                  | 24.323,00  | Somme rimaste da pagare (F)                   | 13.703,54  | Accertamenti non riscossi-Impegni non pagati (nell'anno)<br>10.619,46 |
| Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)  | 103.993,88 | Residui anni precedenti non ancora pagati (H) | 0,00       |                                                                       |
| Totale residui attivi (I=E+G)                    | 128.316,88 | Totale residui passivi (L=F+H)                | 13.703,54  | Residui Attivi-Residui Passivi<br>114.613,34                          |

### 3. CONTO FINANZIARIO 2025

#### 3.1 ANALISI DELLE ENTRATE

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

| Aggregato                                                        | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Differenza programmato-accertato (a-b) |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| 1. Avanzo di amministrazione presunto                            | 267.501,40                    | ==                  |                                        |
| 2. Finanziamenti dall'Unione Europea                             | 0,00                          | 0,00                | 0,00                                   |
| 3. Finanziamenti dallo Stato                                     | 18.334,30                     | 29.288,22           | -10.953,92                             |
| 5. Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche | 0,00                          | 24.000,00           | -24.000,00                             |
| 6. Contributi da Privati                                         | 58.352,10                     | 61.543,10           | -3.191,00                              |
| 8. Rimborsi e restituzione somme                                 | 39,00                         | 39,00               | 0,00                                   |
| 12. Altre Entrate                                                | 0,01                          | 1.750,04            | -1.750,03                              |
| <b>Totale entrate</b>                                            | <b>344.226,81</b>             | <b>116.620,36</b>   | <b>227.606,45</b>                      |
| Disavanzo di competenza                                          |                               | <b>62.287,22</b>    |                                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | <b>178.907,58</b>   |                                        |

Il presente prospetto evidenzia le differenze tra programmazione ed accertamenti. Le somme accertate possono differire da quelle programmate per due motivi:

- Entrate accertate nell'ultimo mese dell'anno, che per legge non hanno generato variazioni di bilancio
- Programmazione iniziale sovrastimata rispetto alle entrate effettive

Si espongono di seguito i dettagli per singola entrata (in nero gli accertamenti, in rosso la programmazione sovrastimata).

#### FINANZIAMENTI DALLO STATO

|                                                                |                    |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|
| Integrazione al funzionamento amministrativo e didattico ..... | € 10.790,00        |
| Integrazione per dispersione scolastica .....                  | € 163,92           |
| <b>TOTALE .....</b>                                            | <b>€ 10.953,92</b> |

#### FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE

|                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| Protocollo d'Intesa 2025 ..... | € 24.000,00        |
| <b>TOTALE .....</b>            | <b>€ 24.000,00</b> |

#### CONTRIBUTI DA PRIVATI

|                                                                                               |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Contributi volontari .....                                                                    | € 157,00          |
| Contributi per visite e viaggi di istruzione .....                                            | € 862,00          |
| Contributi per assicurazione del personale .....                                              | € 12,00           |
| Contributi da istituzioni sociali (Comitato genitori + Ass.ne "La valigia dei ricordi") ..... | € 2.250,00        |
| Altri contributi dalle famiglie (programmato superiore all'accertato) .....                   | -€ 90,00          |
| <b>TOTALE .....</b>                                                                           | <b>€ 3.191,00</b> |

#### ALTRE ENTRATE

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Storno per IBAN errato di un compenso ..... | € 1.750,03        |
| <b>TOTALE .....</b>                         | <b>€ 1.750,03</b> |

☞ Come previsto dalla normativa, per gli accertamenti dell'ultimo mese non sono state inserite variazioni di bilancio durante l'esercizio. Di conseguenza, tali somme contribuiscono a formare l'avanzo di amministrazione, che verrà distribuito secondo le necessità dell'Istituto.

Per ogni aggregato/voce di entrata si riportano la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.

### 1- Avanzo di amministrazione presunto

| Liv.1 | Liv.2 | Liv.3 | Descrizione                        | Previsione iniziale | Variazione | Importo definitivo |
|-------|-------|-------|------------------------------------|---------------------|------------|--------------------|
| 1     |       |       | Avanzo di amministrazione presunto | 192.493,93          | 75.007,47  | 267.501,40         |
|       | 2     |       | Vincolato                          | 102.708,98          | 51.718,92  | 154.427,90         |
|       | 1     |       | Non Vincolato                      | 89.784,95           | 23.288,55  | 113.073,50         |

La variazione di 75.007,47 euro è dovuta alla variazione operata con dal Consiglio di Istituto con delibera n. 3 del 20-05-2025 (prot. n. 5153 del 20-05-2025), con la quale è stato adeguato l'avanzo di amministrazione presunto con la situazione definitiva risultante alla data del 31-12-2024.

### 2- Finanziamenti dall'Unione Europea

| Liv.1 | Liv.2 | Liv.3 | Descrizione                             | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-------|-------|-------|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|---------------------|
| 2     |       |       | Finanziamenti dall'Unione Europea       | 0,00                | 0,00                  | 0,00            | 0,00     | 0,00                  | 0,00                |
|       | 3     |       | Altri finanziamenti dall'Unione Europea | 0,00                | 0,00                  | 0,00            | 0,00     | 0,00                  | 0,00                |
|       |       | 2     | Next Generation EU - PNRR               | 0,00                | 0,00                  | 0,00            | 0,00     | 0,00                  | 0,00                |

Nell'anno 2025 non ci sono stati accertamenti per finanziamenti dall'Unione Europea.

### 3-Finanziamenti dallo Stato

| Liv.1 | Liv.2 | Descrizione               | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso  | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-------|-------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| 3     |       | Finanziamenti dallo Stato | 12.066,67           | 18.334,30             | 29.288,22       | 29.288,22 | 0,00                  | -10.953,92          |
|       | 1     | Dotazione ordinaria       | 12.066,67           | 18.334,30             | 29.288,22       | 29.288,22 | 0,00                  | -10.953,92          |

La differenza nell'aggregato 3/1 di -€ 10.953,92 si riferisce a somme accertate e riscosse nell'ultimo mese di gestione per le quali non è stata effettuata una variazione al programma annuale (Somme accertate superiori a quelle programmate in Previsione definitiva):

|                                                                                                |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Integrazione al funzionamento amministrativo-didattico (nota prot. 70533 del 17/12/2025) ..... | -€ 6.001,00         |
| Integrazione al funzionamento amministrativo-didattico (nota prot. 75823 del 17/12/2025) ..... | -€ 4.789,00         |
| Contrasto alla dispersione scolastica (nota prot. 85893 del 29/12/2025) .....                  | -€ 163,92           |
| <b>Totale.....</b>                                                                             | <b>-€ 10.953,92</b> |

### 5- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

| Liv.1 | Liv.2 | 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                | 0,00                  | 24.000,00       | 0,00     | 24.000,00             | -24.000,00          |
|       | 3     | Comune non vincolati                                          | 0,00                | 0,00                  | 24.000,00       | 0,00     | 24.000,00             | -24.000,00          |

Le differenze riportate nell'ultima colonna a destra rappresentano la differenza tra le somme programmate e quelle accertate nell'ultimo mese di bilancio, per cui non è stata effettuata alcuna modifica al programma annuale (Previsione definitiva < Somme accertate). Tali differenze sono specificate nelle seguenti scritture contabili:

|                                                                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Accertamento del contributo per il Protocollo d'Intesa 2025 ..... | -€ 24.000,00        |
| <b>Totale.....</b>                                                | <b>-€ 24.000,00</b> |

## 6 – Contributi da privati

| Liv.1 | Liv.2 | Descrizione                                                    | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate  | Riscosso         | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| 6     |       | <b>Contributi da privati</b>                                   | <b>24.000,00</b>    | <b>58.352,10</b>      | <b>61.543,10</b> | <b>61.220,10</b> | <b>323,00</b>         | <b>-3.191,00</b>    |
|       | 1     | Contributi volontari da famiglie                               | 24.000,00           | 24.000,00             | 24.157,00        | 24.087,00        | 70,00                 | -157,00             |
|       | 4     | Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 0,00                | 30.744,50             | 31.606,50        | 31.606,50        | 0,00                  | -862,00             |
|       | 6     | Contributi per copertura assicurativa personale                | 0,00                | 384,00                | 396,00           | 396,00           | 0,00                  | -12,00              |
|       | 7     | Altri contributi da famiglie non vincolati                     | 0,00                | 145,60                | 145,60           | 142,60           | 3,00                  | 0,00                |
|       | 9     | Altri contributi da Istituzioni sociali private non vincolati  | 0,00                | 800,00                | 3.050,00         | 2.800,00         | 250,00                | -2.250,00           |
|       | 10    | Altri contributi da famiglie vincolati                         | 0,00                | 2.278,00              | 2.188,00         | 2.188,00         | 0,00                  | 90,00               |

Anche in questo caso, le differenze che si leggono nell'ultima colonna a destra sono dovute ad accertamenti che superano le somme programmate (in nero) oppure a sovrastime della programmazione (in rosso):

|                                                                                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <u>Aggregato 6/1:</u> contributi volontari da famiglie .....                        | -€ 157,00          |
| <u>Aggregato 6/4:</u> contributi per gite .....                                     | -€ 862,00          |
| <u>Aggregato 6/6:</u> contributi per la copertura assicurativa del personale .....  | -€ 12,00           |
| <u>Aggregato 6/9:</u> Altri contributi da Istituzioni sociali private non vincolati |                    |
| - Contributo del comitato genitori .....                                            | -€ 2.000,00        |
| - Contributo dell'Ass.ne "La valigia dei ricordi" .....                             | -€ 250,00          |
| <u>Aggregato 6/10:</u> Contributi per anticipo scolastico .....                     | € 90,00            |
| <b>Totale .....</b>                                                                 | <b>-€ 3.191,00</b> |

## 8- Rimborsi e restituzione somme

| Liv.1 | Liv.2 | Descrizione                                                                                            | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso     | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|--------------|-----------------------|---------------------|
| 8     |       | <b>Rimborsi e restituzione somme</b>                                                                   | <b>0,00</b>         | <b>39,00</b>          | <b>39,00</b>    | <b>39,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |
|       | 2     | Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 0,00                | 39,00                 | 39,00           | 39,00        | 0,00                  | 0,00                |

I 39€ si riferiscono ad un errato versamento effettuato dal Comune di Marano Marchesato.

## 12- Altre entrate

| Agg.to | Voce | Descrizione                        | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso        | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|--------|------|------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| 12     |      | <b>Altre entrate</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,01</b>           | <b>1.750,04</b> | <b>1.750,04</b> | <b>0,00</b>           | <b>-1.750,03</b>    |
|        | 2    | Interessi attivi da Banca d'Italia | 0,00                | 0,01                  | 0,01            | 0,01            | 0,00                  | 0,00                |
|        | 3    | Altre entrate n.a.c.               | 0,00                | 0,00                  | 1.750,03        | 1.750,03        | 0,00                  | -1.750,03           |

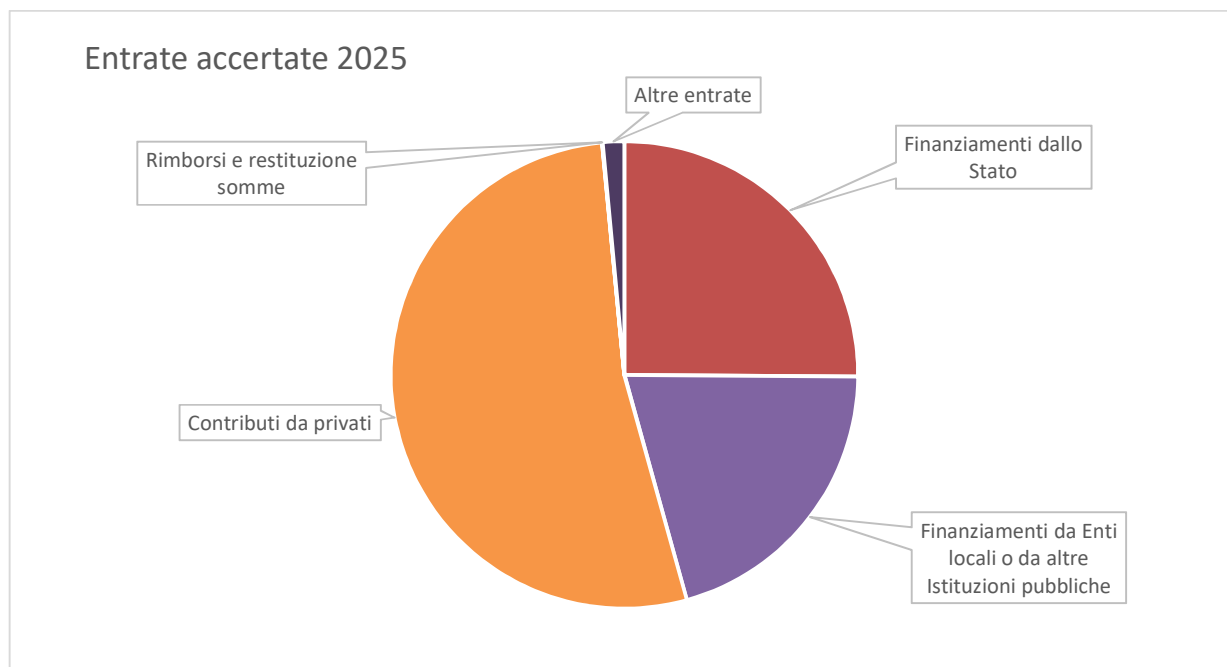
Le somme riscosse in questo aggregato comprendono:

- € 0,01 di interessi bancari
- -€ 1.750,03 relativi a uno storno bancario effettuato a dicembre per IBAN errato su un compenso pagato al personale con fondi di bilancio. Per tale storno non è stata effettuata variazione di bilancio in quanto avvenuto nell'ultimo mese dell'esercizio finanziario.

#### Riepilogo delle Somme Accertate in competenza 2025

| Aggregato                                                     | Importo           | %              |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Finanziamenti dall' Unione Europea                            | 0,00              | 0,00           |
| Finanziamenti dallo Stato                                     | 29.288,22         | 25,12%         |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 24.000,00         | 20,58%         |
| Contributi da privati                                         | 61.543,10         | 52,77%         |
| Rimborsi e restituzione somme                                 | 39,00             | 0,03%          |
| Altre entrate                                                 | 1.750,04          | 1,50%          |
| <b>TOTALE</b>                                                 | <b>116.620,36</b> | <b>100,00%</b> |

Il riepilogo delle somme accertate in competenza dell'anno 2025 evidenzia la presenza di un forte contributo da parte dei privati (famiglie e Comitato genitori 52,77%); più di ¼ dei contributi (25,12%) provengono dallo Stato (Ministero dell'Istruzione) e un 20% dall'Ente Locale (20,58%).



### 3.2 ANALISI DELLE SPESE

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024:

| Aggregato                | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Obblighi da pagare (b/a) |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|
| Attività                 | 295.597,00                    | 154.425,07          | 52,24%                   |
| Progetti                 | 48.129,81                     | 24.482,51           | 50,87%                   |
| Gestioni economiche      | 0,00                          | 0,00                | 0,00%                    |
| Fondo di riserva         | 500,00                        | 0,00                | 0,00%                    |
| <b>Totale spese</b>      | <b>344.226,81</b>             | <b>178.907,58</b>   |                          |
| Avanzo di competenza     |                               | <b>0,00</b>         |                          |
| <b>Totale a pareggio</b> |                               | <b>178.907,58</b>   |                          |

(\*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

Le percentuali degli obblighi da pagare sono del 52,24% per le attività amministrative-didattiche e del 50,87% per i Progetti.

#### A- Attività amministrativo-didattiche

| Tipo | Cat. | Descrizione                                     | Previsione iniziale | Variazione | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato     | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|------|------|-------------------------------------------------|---------------------|------------|-----------------------|-----------------|------------|-------------------|---------------------|
| A    |      | Attività amministrativo-didattiche              | 191.266,64          | 104.330,36 | 295.597,00            | 154.425,70      | 148.488,70 | 5.936,37          | 141.171,93          |
|      | 1    | Funzionamento generale e decoro della Scuola    | 27.548,75           | - 134,13   | 27.414,62             | 12.251,97       | 10.232,57  | 2.019,40          | 15.162,65           |
|      | 2    | Funzionamento amministrativo                    | 20.632,44           | 5.873,31   | 26.505,75             | 17.643,12       | 16.851,10  | 792,02            | 8.862,63            |
|      | 3    | Didattica                                       | 125.591,32          | 66.795,20  | 192.386,52            | 90.412,39       | 87.287,44  | 3.124,95          | 101.974,13          |
|      | 5    | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 15.091,77           | 31.244,50  | 46.336,27             | 33.349,79       | 33.349,79  | 0,00              | 12.986,48           |
|      | 6    | Attività di orientamento                        | 2.402,36            | 551,48     | 2.953,84              | 767,80          | 767,80     | 0,00              | 2.186,04            |

Le somme rimaste da pagare si riferiscono ai residui passivi al 31-12-2025: impegni di spesa per pagamenti di prestazioni relative ai progetti del PNRR, impegni di spesa per le prestazioni di esperti esterni (psicologo), contratto DPO, IVA per split payment su acquisti di beni e servizi.

Le differenze positive o negative riportate nell'ultima colonna a destra rappresentano avanzi di amministrazione "fittizi" per ciascun aggregato. Si tratta di valori puramente aritmetici, ottenuti sottraendo le somme impegnate dalla programmazione definitiva, senza che corrisponda una reale disponibilità finanziaria.

Per calcolare gli avanzi reali, sarebbe stato necessario effettuare variazioni di bilancio di natura tecnica entro il 31/12/2025, così da allineare la programmazione definitiva alle somme effettivamente impegnate. Tuttavia, il D.I. 129/2018 vieta di apportare variazioni di bilancio nell'ultimo mese dell'esercizio finanziario. Di conseguenza, al termine dell'esercizio possono emergere risultati "fittizi".

Per completezza si riportano di seguito le quote "reali" di avanzo di amministrazione al 31-12-2025 di ogni aggregato:

| Tipo | Cat. | Descrizione                                     | Quota "reale" di avanzo di amministrazione (incluse radiazioni) |
|------|------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| A    |      | Attività amministrativo-didattiche              | 142.285,24                                                      |
|      | 1    | Funzionamento generale e decoro della Scuola    | 15.162,96                                                       |
|      | 2    | Funzionamento amministrativo                    | 8.863,63                                                        |
|      | 3    | Didattica                                       | 102.224,13                                                      |
|      | 5    | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 13.848,48                                                       |
|      | 6    | Attività di orientamento                        | 2.186,04                                                        |

**Nota per gli ex aggregati A2.2 e A2.3**

In data 31/12/2025 sono stati chiusi i seguenti capitoli/aggregati di bilancio:

- A2.2 PNRR - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI SCUOLE
- A2.3 PNRR - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI SCUOLE (DICEMBRE 2022)

Questi progetti finanziati con fondi del PNRR – Next Generation EU e gestiti dal Dipartimento per la trasformazione digitale presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri, completati e rendicontati, hanno già ricevuto tutte le somme dovute.

Le somme avanzate dai progetti A2.2 e A2.3 sono state trasferite nell'aggregato A2.1 come fondi vincolati. Questo trasferimento consente di:

- Impegnare tutte le risorse disponibili per pagare le fatture cumulative del fornitore che gestisce entrambi i servizi finanziati;
- Coprire l'intero importo dell'IVA in regime di split payment, che per limiti tecnici del software di bilancio non poteva essere registrata in capitoli separati.

**P- Progetti**

| Tipo | Cat. | Descrizione                                             | Previsione iniziale | Variazione       | Previsione definitiva | Somme impegnate  | Pagato           | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|------|------|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| P    |      | <b>Progetti</b>                                         | <b>36.793,96</b>    | <b>11.335,85</b> | <b>48.129,81</b>      | <b>24.482,51</b> | <b>16.715,34</b> | <b>7.767,17</b>   | <b>23.647,30</b>    |
|      | 2    | Progetti in ambito "Umanistico e sociale"               | 29.804,67           | 9.012,80         | 38.817,47             | 22.153,83        | 14.386,66        | 7.767,17          | 16.663,64           |
|      | 4    | Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale" | 5.501,59            | 1.755,05         | 7.256,64              | 1.236,24         | 1.236,24         | 0,00              | 6.020,40            |
|      | 5    | Progetti per "Gare e concorsi"                          | 1.487,70            | 568,00           | 2.055,70              | 1.092,44         | 1.092,44         | 0,00              | 963,26              |

Per quanto riguarda i Progetti, in essi rientrano le spese per tutta l'attività progettuale del PTOF, per gli esperti esterni (psicologi) e per la formazione del personale.

Anche per questi aggregati, le differenze positive o negative rappresentano avanzi "fittizi", ottenuti come semplice differenza aritmetica tra la programmazione definitiva e le somme impegnate, in assenza di variazioni di bilancio di pareggio. Valgono pertanto le stesse considerazioni già illustrate in precedenza riguardo alla distinzione tra avanzo "fittizio" e avanzo "reale".

Per completezza, si riportano le quote di avanzo di amministrazione "reale" di ogni progetto:

| Tipo | Cat. | Descrizione                                             | Quota "reale" di avanzo di amministrazione |
|------|------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| P    |      | <b>Progetti</b>                                         | <b>23.644,30</b>                           |
|      | 2    | Progetti in ambito "Umanistico e sociale"               | 16.660,64                                  |
|      | 4    | Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale" | 6.020,40                                   |
|      | 5    | Progetti per "Gare e concorsi"                          | 963,26                                     |

**G-Gestioni economiche**

| Tipo | Cat. | Descrizione                | Previsione iniziale | Variazione  | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato      | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|------|------|----------------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------|-------------|-------------------|---------------------|
| G    |      | <b>Gestioni economiche</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |

Non sono presenti gestioni economiche nella nostra Scuola.

**R-Fondo di riserva**

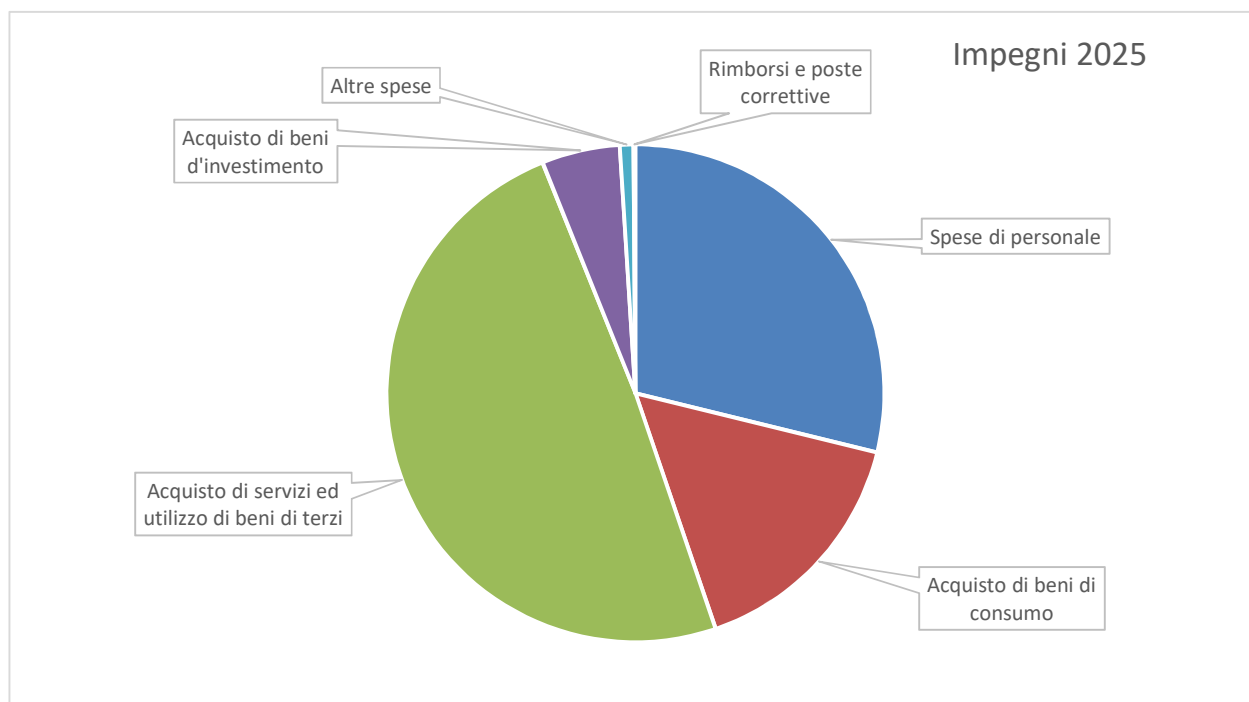
| Tipo | Cat. | Descrizione             | Previsione iniziale | Variazione  | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato      | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|------|------|-------------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------|-------------|-------------------|---------------------|
| R    |      | <b>Fondo di riserva</b> | <b>500,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>500,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
|      | 98   | Fondo di riserva        | 500,00              | 0,00        | 500,00                | 0,00            | 0,00        | 0,00              | 0,00                |

## Riepilogo delle Somme Impegnate in competenza 2025

| Spese                                            | Somme Impegnate   | %              |
|--------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Spese di personale                               | 51.578,08         | 28,83%         |
| Acquisto di beni di consumo                      | 28.526,67         | 15,94%         |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 87.916,12         | 49,15%         |
| Acquisto di beni d'investimento                  | 9.089,74          | 5,08%          |
| Altre spese                                      | 1.563,97          | 0,87%          |
| Oneri finanziari                                 | 0,00              | 0,00%          |
| Rimborsi e poste correttive                      | 233,00            | 0,13%          |
| <b>TOTALE IMPEGNI 2025</b>                       | <b>178.907,58</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>Fondo di riserva</b>                          | <b>500,00</b>     |                |

### 3.3 DISPONIBILITÀ FINANZIARIE DA PROGRAMMARE

Sono presenti **1.750,03€ di disponibilità finanziarie da programmare**. La somma si riferisce ad uno storno avvenuto a dicembre 2025 per il pagamento di un collaboratore che ha operato nell'ambito del PNRR DM 19/2024 e che aveva un IBAN non più attivo. La somma sarà riassegnata al pertinente capitolo di bilancio con una variazione nel corso dell'anno 2026.



## 4. MINUTE SPESE

In sede di stesura del Programma Annuale 2025 era stata prevista e deliberata per il fondo economale per le minute spese la somma di € 500,00, da erogare al D.S.G.A. con anticipi di € 500,00.

Nel corso dell'A.F. 2025 è stato erogato solo un anticipo al D.S.G.A. per un totale di € 500,00. L'intero importo è stato restituito e riscosso con la reverse n. 267 del 02-12-2025. Pertanto il fondo economale per le minute spese dell'anno 2025 risulta regolarmente chiuso.

Si fa presente che i **movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita** (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) **non sono presenti** nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa).

## 5. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

|                                                                                           |   |                |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|--------------------------------|
| <b>FONDO DI CASSA</b>                                                                     |   |                |                                |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2025                                                         | € |                | <b>144.650,26</b>              |
| <b>Ammontare somme riscosse:</b>                                                          |   |                |                                |
| a) in conto competenza                                                                    | € | 92.297,36      |                                |
| b) in conto residui                                                                       | € | 62.671,08      |                                |
|                                                                                           |   | <b>Totale</b>  | € <b>154.968,44</b>            |
| <b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>                                                  |   |                |                                |
| c) in conto competenza                                                                    | € | 165.204,04     |                                |
| d) in conto residui                                                                       | € | 43.824,51      |                                |
|                                                                                           |   | <b>Totale</b>  | € <b>209.028,55</b>            |
| <b>Saldo di cassa al 31-12-2025</b>                                                       | € |                | <b>(1) 90.590,15</b>           |
| <b>Avanzo o Disavanzo di amministrazione al 31-12-2025</b>                                |   |                |                                |
| - Residui attivi                                                                          | € | (2) 128.316,88 |                                |
| - Residui passivi                                                                         | € | (3) 13.703,54  |                                |
|                                                                                           |   | <b>Totale</b>  | € <b>205.203,49</b><br>(1+2-3) |
| Entrate effettive accertate al 31-12-2025                                                 | € | 116.620,36     |                                |
| Spese effettive impegnate al 31-12-2025                                                   | € | 178.907,58     |                                |
| <b>Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza fine esercizio</b> | € |                | <b>-62.287,22</b>              |

Dal Modello J risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € **90.590,15** che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto conto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia di cui si allega copia.

Il conto corrente postale n° **15008360** intestato alla Scuola è stato estinto in data **17-6-2022**, in quanto tutti i contributi a favore degli Istituti Scolastici avvengono attraverso il sistema PAGOPA/PAGO-IN-RETE e confluiscono nel c.c.b. dell'Istituto Cassiere.

A fine esercizio finanziario la disponibilità dei depositi è solo quella bancaria.

Si precisa che a partire dal 12-11-2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34 del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2012, è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° **0317899** aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

## 6. SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1-1-2025 <sup>(1)</sup> | Riscossi  | Da riscuotere | Residui esercizio<br>2025 | Variaz. In diminu-<br>zione (radiazioni) | Totale residui |
|----------------|----------------------------------------|-----------|---------------|---------------------------|------------------------------------------|----------------|
| Residui attivi | 166.664,96                             | 62.671,08 | 103.993,88    | 24.323,00                 | 0,00                                     | 128.316,88     |

|                 | Iniziali al<br>1-1-2025 | Pagati    | Da pagare | Residui esercizio<br>2025 | Variaz. in<br>aumento<br>(radiazioni) | Totale residui |
|-----------------|-------------------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------------------------------|----------------|
| Residui passivi | 43.813,82               | 43.824,51 | 0,00      | 13.703,54                 | 10,69                                 | 13.703,54      |

Si specificano nella seguente tabella gli anni di riferimento dei residui al 31-12-2025:

| Esercizio Finanziario                          | Residui Attivi    | Residui Passivi  |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Anno 2022                                      | 1.000,00          | 0,00             |
| Anno 2023                                      | 12.667,78         | 0,00             |
| Anno 2024                                      | 90.326,10         | 0,00             |
| Anno 2025                                      | 24.323,00         | 13.703,54        |
| <b>Totale situazione residui al 31-12-2025</b> | <b>128.316,88</b> | <b>13.703,54</b> |

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui è riportato analiticamente nel modello L.

## 7. STATO PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

| Attività                                                      | Situazione all'1/1/2025 | Variazioni         | Situazione al 31/12/2025 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                                       |                         |                    |                          |
| Immateriali                                                   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                     |
| Materiali                                                     | 165.208,98              | -51.670,23         | 113.538,75               |
| Finanziarie                                                   | 0,00                    | 0,00               | 0,00                     |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                | <b>165.208,98</b>       | <b>-51.670,23</b>  | <b>113.538,75</b>        |
| <b>DISPONIBILITÀ</b>                                          |                         |                    |                          |
| Rimanenze                                                     | 0,00                    | 0,00               | 0,00                     |
| Crediti                                                       | 166.664,96              | -38.348,08         | 128.316,88               |
| Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni | 0,00                    | 0,00               | 0,00                     |
| Disponibilità liquide (Banca e Posta*)                        | 144.650,26              | -54.060,11         | 90.590,15                |
| <b>Totale disponibilità</b>                                   | <b>311.315,22</b>       | <b>-92.408,19</b>  | <b>218.907,03</b>        |
| <b>Deficit patrimoniale</b>                                   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>              |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                          | <b>476.524,20</b>       | <b>-144.078,42</b> | <b>332.445,78</b>        |

| Passività                       | Situazione all'1/1/2024 | Variazioni         | Situazione al 31/12/2025 |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|
| <b>DEBITI</b>                   |                         |                    |                          |
| A lungo termine                 | 0,00                    | 0,00               | 0,00                     |
| Residui passivi                 | 43.813,82               | -30.110,28         | 13.703,54                |
| <b>Totale Debiti</b>            | <b>43.813,82</b>        | <b>-30.110,28</b>  | <b>13.703,54</b>         |
| <b>Consistenza patrimoniale</b> | <b>432.710,38</b>       | <b>-113.968,14</b> | <b>318.742,24</b>        |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>           | <b>476.524,20</b>       | <b>-144.078,42</b> | <b>332.445,78</b>        |

\* C.c.p. estinto in data 17-6-2022

Nella tabella seguente vengono esposti i valori complessivi e le variazioni delle immobilizzazioni patrimoniali.

| Codici Mod. K.                       | Descrizione categorie                                          | Consistenza al 1/1/2025 | Aumenti         |               | Diminuzioni    |                   | Consistenza al 31/12/2025 |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|---------------------------|
|                                      |                                                                |                         | Acquisti        | Altre cause   | Varie cause    | Amm.to 2025       |                           |
| A-2-2                                | I^Cat. Mobilio e arredi ad uso specifico                       | 7.278,94                | 8.147,44        | 0,00          | -269,40        | -4.515,16         | 10.641,82                 |
|                                      | III^Cat. Materiale scientifico di laboratorio ed attrezzature  | 14.740,19               | 0,00            | 0,00          | 0,00           | -7.302,47         | 7.437,72                  |
|                                      | <b>Totale A-2-2</b>                                            | <b>22.019,13</b>        | <b>8.147,44</b> | <b>0,00</b>   | <b>-269,40</b> | <b>-11.817,63</b> | <b>18.079,54</b>          |
| A-2-3                                | I^Cat. Mobilio e arredi per uffici e locali ad uso specifico   | 28.445,01               | 0,00            | 0,00          | 0,00           | -5.336,71         | 23.108,30                 |
|                                      | III^Cat. Materiale scientifico, di laboratorio ed attrezzature | 114.719,88              | 0,00            | 463,69        | 0,00           | -42.849,31        | 72.334,26                 |
|                                      | <b>Totale A-2-3</b>                                            | <b>143.164,89</b>       | <b>0,00</b>     | <b>463,69</b> | <b>0,00</b>    | <b>-48.186,02</b> | <b>95.442,56</b>          |
| A-2-6                                | II^Cat. Libri e materiale bibliografico                        | 24,96                   | 0,00            | 0,00          | 0,00           | -8,31             | 16,65                     |
|                                      | <b>Totale A-2-6</b>                                            | <b>24,96</b>            | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>    | <b>-8,31</b>      | <b>16,65</b>              |
| <b>TOTALE A-2 (Immob. Materiali)</b> |                                                                | <b>165.208,98</b>       | <b>8.147,44</b> | <b>463,69</b> | <b>-269,40</b> | <b>-60.011,96</b> | <b>113.538,75</b>         |

Al 31/12/2025 il valore complessivo delle immobilizzazioni patrimoniali (categorie I, II e III) ammonta a € 113.538,75, rispetto al valore iniziale di € 165.208,98, con una variazione netta di -€ 51.670,23.

Le principali variazioni intervenute nel 2025 sono:

- Nuovi acquisti (cat. I): +€ 8.147,44
- Beni acquisiti con buoni Amazon (cat. III): +€ 463,69
- Smaltimento lavatrice fuori uso (cat. I): -€ 260,40
- Ammortamenti (cat. I, II e III): variazione negativa per tutte e tre le categorie (-€ 60.011,96)

In osservanza dell'art. 29, comma 3 del D.l. 129/2018 e delle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" trasmesse dal M.I. con nota prot. 4083 del 23-2-2021, a fine esercizio finanziario 2025 si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30-06-2025, in modo da mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si precisa che il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2025 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2026.

La Circolare n. 33 del 17/09/2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dispone, a partire dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, la soppressione del modello denominato "Prospetto A", pertanto non si procede all'invio di detto modello alla locale Sezione di Ragioneria Territoriale dello Stato: i dati patrimoniali di questa Istituzione Scolastica saranno comunicati tramite l'applicativo "Athena 2 – verbale Analisi Conto Consuntivo E.F. 2025" a cura dei Revisori dei Conti.

La consistenza finale dei beni inventariati (**Euro 113.538,75**) concorda con le risultanze del registro inventario al 31-12-2025. Le **disponibilità liquide al 31-12-2025** sono costituite dal saldo del c/c bancario-Tesoreria Unica alla medesima data (€ 90.590,15).

## 8. INDICI

### 8.1 INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELL'ANNO 2025

L'art. 33 del D.Lgs 33/2013 modificato dall'art. 29 del D.Lgs 97/2016, dispone quanto segue: "Fermo restando quanto previsto dall'articolo 9-bis, le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché **l'ammontare complessivo dei debiti** e il **numero delle imprese creditrici**."

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rappresenta il rapporto tra:

- la somma dei prodotti ottenuti moltiplicando l'importo di ciascuna fattura per il numero dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori (NUMERATORE)
- e la somma degli importi pagati (DENOMINATORE)

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituto Comprensivo Marano Vicentino per l'anno finanziario 2025 è pari a **-13,69 punti**.

Sempre con riferimento al 2025, **l'ammontare complessivo dei debiti** è pari a € 900,00 e le **imprese creditrici** sono pari a 1 (si tratta dell'impegno di spesa per l'incarico del "DPO e privacy management" liquidato a gennaio 2026).

~~~~~

**Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2025, si precisa:**

- 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, fatta eccezione per i casi in cui si sia resa necessaria la procedura di "Intervento sostitutivo" per irregolarità del DURC;
- che sulle fatture risultano apposti i numeri di inventario, ove previsto;

- 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;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che alla data odierna non sono stati presentati i modelli 770 e IRAP riferiti all'anno 2025 in quanto i termini non sono ancora scaduti.

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

Dopo l'esame dei Revisori dei Conti, il Conto Consuntivo 2025 sarà sottoposto al Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Prot. n. (vedere segnatura)

Marano Vicentino, lì (vedere segnatura)

Il Direttore S.G.A.  
Dott. Paolo Frezza

Il Dirigente Scolastico  
Prof. Giorgio Rossi