



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE di CASIER**

Scuola dell'Infanzia - Scuola Primaria – Scuola Secondaria di 1° grado

Via Peschiere, 16 - 31030 DOSSON DI CASIER (TV)

Tel. 0422 380848 - Cod. meccanografico: TVIC82300C - Cod. Fisc. 80017580269

✉ mail: [TVIC82300C@ISTRUZIONE.IT](mailto:TVIC82300C@ISTRUZIONE.IT) - Pec: [TVIC82300C@PEC.ISTRUZIONE.IT](mailto:TVIC82300C@PEC.ISTRUZIONE.IT) – Web: [www.iccasier.edu.it](http://www.iccasier.edu.it)

2025

# CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

**DIRIGENTE SCOLASTICO: Dott.ssa Stefania Nociti**

**DSGA Dott.ssa Letizia Guaiana**

## CONTO CONSUNTIVO E.F. 2025

<b>Fonti:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018);</li><li>➤ Programma Annuale 2026 approvato dal Consiglio di Istituto del 17/12/2025 delibera n.6</li><li>➤ Decreti di Modifica al Programma Annuale 2025</li></ul>
---------------	--

### Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica.



Modulistica:

- Modello H – Conto Consuntivo – Conto Finanziario E.F. 2025 comprende le entrate di competenza dell'esercizio finanziario accertate, riscosse e rimaste da riscuotere e le spese di competenza dell'esercizio finanziario, impegnate, pagate e rimaste da pagare in relazione agli aggregati di Entrata e di Spesa previsti nel Programma Annuale
- Modello I – Schede -Rendiconto dettagliato progetto/attività
- Modello J – Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2025 che dimostri il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in competenza tanto in conto residui, il fondo di cassa alla fine dell'esercizio e l'avanzo o il disavanzo di amministrazione;
- Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2025- indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio finanziario e le relative variazioni, nonché il totale dei crediti e dei debiti risultante alla fine dell'esercizio- I beni che costituiscono il patrimonio delle istituzioni scolastiche si distinguono in beni mobili e beni immobili di proprietà della scuola. I beni mobili vengono suddivisi in categorie con rendicontazione a fine esercizio della situazione ad inizio anno, delle variazioni intervenute in aumento (nuovi acquisti, donazioni..) e in diminuzione (ammortamento, scarichi..) e la situazione finale.
- Modello L – Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2025, con l'indicazione, del creditore, della causale del credito o del debito ed il loro ammontare;
- Modello M – Prospetto delle spese per il personale e dei contratti d'opera anno 2025
- Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2025

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.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi previsti con l'approvazione del Programma Annuale in data 17/12/2025 con delibera n. 6. La relazione illustrativa della gestione evidenzia, altresì in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, anche ai sensi dell'articolo 1, commi 145 e seguenti della legge n. 107 del 2015 e quelli reperiti ai sensi dell'articolo 43, comma 5.

A differenza del programma annuale volto a effettuare una stima delle risorse a disposizione e della loro destinazione, il conto consuntivo mostra come l'attività gestionale sia stata effettivamente esercitata.

Si tratta, pertanto, di una cristallizzazione di ciò che è stato e non di ciò che sarà.

La redazione del conto consuntivo è scandita da alcuni passaggi temporali determinanti, espressamente delineati dall'art. 23 del nuovo regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche. Questi possono così essere sintetizzati:

- Il Direttore S.G.A., entro il 15 marzo, dovrà inoltrare il conto consuntivo al Dirigente Scolastico;
- Entro lo stesso giorno (15 marzo) il Dirigente scolastico ha l'onere di trasmettere il conto consuntivo all'esame dei revisori dei conti;
- Entro il 15 aprile i revisori dei conti riferiscono sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale fornendo il proprio parere circa i risultati conseguiti nel precedente esercizio finanziario;
- Il conto consuntivo è trasmesso, assieme alla relazione fornita dai revisori dei conti, al Consiglio di istituto affinché tale organo possa giudicarlo e approvarlo entro il 30 aprile.

La pubblicazione sul sito dell'istituzione scolastica permette a tutti i soggetti interessati (stakeholder) di venire a conoscenza di come la scuola abbia gestito le risorse nel corso dell'esercizio finanziario appena trascorso.

#### Dati Strutturali

L'I.C. Casier è costituito da n. 4 plessi così distribuite:

Scuola Secondaria di primo grado "Antonio Vivaldi" Via Peschiere 16, Dosson (TV)

Scuola Primaria "Dante Alighieri" Sede Primaria, Dosson

Scuola Primaria "S. Francesco d'Assisi" Casier

Scuola dell'Infanzia "Casa dei bambini" Casier

#### Popolazione Scolastica

Nell'anno scolastico 2024/25 l'Istituto comprende 43 classi così suddivise:

Scuola Secondaria di primo grado Sede Centrale	17
Scuola Primaria "Dante Alighieri" Sede Primaria, Dosson	13
Scuola Primaria "S. Francesco d'Assisi" Casier	10
Scuola dell'Infanzia "Casa dei bambini" Casier	3

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel POF dell'Istituzione Scolastica.

#### RISULTANZE DATI CONTABILI:

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2026			167.624,65
	Competenza		
SOMME RISCOSSE		163.498,97	
	Residui	61.615,39	
	Totale(1)		225.114,36
	Competenza		
SOMME PAGATE		260.913,00	
	Residui	1320,50	
	Totale(2)		262.233,50
Differenza (1-2)			
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025			130.505,51

**Il fondo di cassa concorda con il modello 56T di Tesoreria della Banca d'Italia al 31/12/2025 e con l'estratto conto bancario al 31/12/2025.**

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2025 ammonta a Euro 340.638,53 è così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	37.580,40	
RESIDUI ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	192.788,95	
	Totale(1)	230.369,35	
	Esercizio Corrente	20.236,33	
RESIDUI PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	0	
	Totale(2)	20.236,33	
Differenza (1-2)			210.133,02
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025			130.505,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025			340.638,53

Calcolo Avanzo/Disavanzo di Amministrazione per la gestione di competenza

L'Avanzo di Esercizio 2025 di Euro è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE ANNO 2025	201.079,37
SPESE IMPEGNATE ANNO 2025	281.149,33
AVANZO O DISAVANZO DI ESERCIZIO 2025	-80.069,96

## CONTO FINANZIARIO

Il conto finanziario 2025, dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi ad accertamenti e impegni, nonché dalla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio, presenta le seguenti risultanze, come riportato nel mod. H.

### RIEPILOGO DELLE ENTRATE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

CONTO FINANZIARIO 2025			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	€ 425.420,44	€ -	
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 48.480,00	€ 48.480,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 33.929,92	€ 33.929,92	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.135,00	€ 33.135,00	100,00%
Contributi volontari da Privati	€ 84.301,69	€ 91.301,69	100,00%
Rimborsi, recuperi e restituzione somme non dovute	€ 495,91	€ 495,91	100,00%
Altre Entrate n.a.c	€ 736,85	€ 736,85	100,00%
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 626.499,81</b>	<b>€ 201.079,37</b>	
Disavanzo di competenza		<b>€ 80.069,96</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 281.149,33</b>	

(\*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Nella programmazione definitiva emerge che le **somme accertate e disponibili risultano pari a €201.079,37** ciò è dovuto a entrate provenienti sia dall'UE, dagli EE.LL., dallo Stato che da privati. L'esercizio finanziario 2025 si chiude con un **disavanzo di competenza di € 80.069,96**, da intendersi come eccedenza delle uscite impegnate rispetto alle entrate accertate.

### ANALISI DELLE ENTRATE

Le **entrate** sono aggregate per fonti di finanziamento, secondo la loro provenienza e la programmazione definitiva ha previsto gli importi di seguito elencati e specificati.

#### 01. – Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione dell'EF 2025 al 31/12/2025 ammontava **€ 340.638,53** L'avanzo di amministrazione risulta alto soprattutto per la presenza di residui attivi, per un ammontare di **€ 230.369,35** a cui vanno sottratti residui passivi per un ammontare di **€ 20.236,33** e per un saldo di cassa al 31/12/2025 pari a **€ 130.505,51**. Nel corso dell'EF 2025 sono stati riscossi residui attivi per un ammontare di € 37.580,40.

#### 02. - Finanziamenti dall'Unione Europea

La programmazione definitiva di **€ 48.480,00** è stata accertata, ed è stata riscossa per il 22.5%.

Tale somma è dovuta ai progetti PNRR – Missione 4 Istruzione E Ricerca

- Componente 1 Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università:
- Animatori digitali 2022-2024-D.M. n. 222/2022 - Art. 2 - Nota prot. n. 91698
- Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation class - Ambienti di apprendimento innovativi-Decreto Ministeriale n. 218/2022 - Allegato 1
- Investimento 3.1 Nuove competenze e nuovi linguaggi – Azioni di potenziamento delle competenze STEM e Multilinguistiche – D.M. 65/2023;
- Investimento 2.1 Didattica digitale e formazione alla transizione digitale del personale scolastico D.M. 66/2023;
- Interventi di tutoraggio e formazione per la riduzione dei divari negli apprendimenti e il contrasto alla dispersione scolastica D.M. 19/2024

### 03.- Finanziamenti dallo Stato

La programmazione definitiva di **€ 33.929,92** è stata interamente accertata e riscossa ed è così composta.

**Aggregato 03 - Voce 01 - Dotazione Ordinaria** **€ 33.393,00**

La previsione iniziale relativa agli 8/12 del funzionamento amministrativo- didattico relativo al periodo gen-ago 2025 era pari a **€ 15.761,34**, tale quota è stata integrata dai seguenti finanziamenti:

- **€ 17.631,66** assegnazione integrativa al PA 2025 per il Funzionamento amministrativo e didattico relativa ai 4/12 per il periodo sett - dic 2025;

**Aggregato 03 - Voce 06 – Altri finanziamenti vincolati dallo stato** **€ 536,92**

- € 451,71 Fondi DL 104-ART 8 ORIENTAMENTO 2025
- € ....85,21 INTEGRAZIONE PER DISPERSIONE SCOLASTICA

### 05 – Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni

La programmazione definitiva di **€ 20.000,00** è stata interamente accertata e totalmente riscossa. La programmazione è composta come di seguito descritto.

**Aggr. 05 Voce 04 – Comune vincolati** **€ 20.000,00**

- **€ 20.000,00** Finanziamento erogato dal Comune di Casier.

**Aggr. 05 Voce 05 – Altre Istituzioni non vincolati** **€ 5.310,00**

**Contributi per esami privatistici:**

.Aggr. 05 Voce 05/01- Esami privatistici scuola Michael	€ 720,00
Aggr. 05 Voce 05/02- Esami privatistici scuola H-Farm	€ 720,00
Aggr. 05 Voce 05/03- Esami privatistici scuola Tuttoruota	€ 180,00
Aggr. 05 Voce 05/04- Esami privatistici scuola Oplà	€ 1.050,00
Aggr. 05 Voce 05/05- Esami privatistici scuola Montessori School	€ 990,00

Aggr. 05 Voce 05/06- Esami privatistici scuola Il Nostro Tempo	€ 450,00
Aggr. 05 Voce 05/07- Esami privatistici scuola Il Ciliegio	€ 1200,00
<b>Aggr. 05 Voce 06/01- Contributo Came</b>	<b>€ 5.000,00</b>
€ 5.000,00 Contributo erogato da Came.	
<b>Aggr. 05 Voce 06/02- Progetto Digi e Lode Gruppo Hera</b>	<b>€ 2.500,00</b>
€ 2.500,00 Contributo Progetto Digi e Lode in data 27/05/2025	
<b>Aggr. 05 Voce 06/03- Formazione Specializzazione e Sostegno</b>	<b>€ 325,00</b>
€ 325,00 Finanziamento per formazione e sostegno	
<b>Aggr. 06 Contributi da privati:</b>	<b>€ 84.301,69</b>
<b>Di cui:</b>	
<b>Aggr. 06 voce 01 – Contributi volontari da famiglie</b>	<b>€ 33.749,20</b>
La programmazione iniziale di <b>25.000,00</b> è stata interamente accertata e riscossa ed integrata con una previsione definitiva di € 33.749,20. Le entrate riguardano i versamenti effettuati dalle famiglie per tutta una serie di attività riguardanti gli studenti.	
<b>Aggr. 06 voce 02 – Contributi per iscrizioni alunni</b>	<b>€ 851,40</b>
<b>Aggr. 06 voce 04 – Contributi per visite viaggi e programmi di studio all'estero</b>	<b>€ 45.806,84</b>
La previsione iniziale di 40.000,00 è stata interamente accertata e riscossa ed integrata con una <b>previsione definitiva di € 45.806,84</b> . Le entrate riguardano i versamenti effettuati dalle famiglie per tutta una serie di attività riguardanti gli studenti.	
<b>Aggr. 06 voce 05 – Contributi per copertura assicurativa alunni</b>	<b>€ 3.273,00</b>
La previsione iniziale di 4.000,00 <b>non</b> è stata interamente riscossa e si è avuta una <b>previsione definitiva di € 3.264,00</b> .	
<b>Aggr. 06 voce 05 – Contributi per copertura assicurativa personale</b>	<b>€ 118,75</b>
<b>Aggr. 06 voce 07 – Altri Contributi da famiglie non vincolati</b>	<b>€ 2.50</b>
€ 2,50 pagamento secondo libretto.	
<b>Aggr. 06 voce 08 – Contributi da Imprese non vincolati</b>	<b>€ 0,00</b>
La previsione iniziale di € 950,00 non è stata riscossa.	
<b>Aggr. 06 voce 08/01 – Risorse da Ass. produttori radicchio</b>	<b>€ 500,00</b>
<b>Aggr. 08 voce 05 – Rimborsi, Recuperi e restituzione somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese</b>	<b>€ 495,91</b>
<b><u>Aggr. 12. Voce 03- Altre entrate</u></b>	<b>€ 736,85</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

Dall'esame delle entrate accertate nell'esercizio, pari a **€ 201.079,37**, si può osservare come le fonti di finanziamento dell'Istituzione Scolastica nell'esercizio finanziario 2025 provengono dai privati per il 41,92 % . I finanziamenti provenienti dallo Stato rappresentano 16,87 %.

ENTRATE 2025		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 48.480,00	24,11%
Finanziamenti dallo Stato	€ 33.393,00	16,60%
Altri Finanziamenti dello Stato	€ 536,92	0,27%
Finanziamenti da enti locali e da altre istituzioni	€ 33.135,00	16,48%
Contributi da privati	€ 84.301,69	41,92%
Altre entrate	€ 736,85	0,37%
Rimborsi e restituzione somme	€ 495,91	0,25%
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 201.079,37</b>	<b>100%</b>

Esaminando nel dettaglio i **contributi dei privati** si può osservare che tale il finanziamento è principalmente dovuto, per il 54,34 %, per le visite guidate e i viaggi di istruzione e per il 40,03% per le erogazioni liberali da parte delle famiglie per l'ampliamento dell'offerta formativa.

Contributi da privati		
Contributi per visite, viaggi e studio all'estero	€ 45.806,84	54,33%
Contributi per copertura assicurativa personale	€ 118,75	0,14%
Altri contributi da famiglie non vincolati	€ 2,50	0,02%
Contributi volontari da famiglie	€ 33.749,20	40,03%
Contributi per iscrizioni alunni	€ 851,40	1,00%
Contributi per copertura assicurativa alunni	€ 3.273,00	3,89%
Contributi da imprese non vincolati	€ 500,00	0,59%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 84.301,69</b>	

## ESAME DELLE SPESE

Le **spese** sono aggregate per destinazione (intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili) e sono distinte in attività, progetti e gestioni separate, queste ultime non sono presenti nell'Istituto. Il criterio di base utilizzato nell'imputazione è stato quello di attribuire, ove possibile, a ogni attività e progetto, tutti i costi a esso afferenti, evitando una possibile commistione tra destinazione e natura della spesa.

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *	% sul totale delle somme impegnate
Attività	€ 424.003,72	€ 240.379,47	20.236,33	85,49%
Progetti	201.996,09	€ 40.769,86	0,00	14,51%
Fondo di riserva	€ 500	€ -	-	0,0%
Disavanzo di amministrazione presunto	€-0,00	€0,00	-0,00	0,0%
<b>Totale spese</b>	<b>€ 626.499,81</b>	<b>€ 281.149,33</b>		
Avanzo di competenza		<b>€ 0,00</b>		
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 281.149,33</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.

Il totale delle somme impegnate pari a **€ 281.149,33** è suddiviso nel 85,490% per le attività e nel 14.51% per i progetti.

Appare opportuno fornire di seguito un'analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività.

## DISAMINA DEGLI AGGREGATI E DELLE VOCI DI SPESA

Per ciascuna ATTIVITA' e PROGETTO di spesa, le previsioni iniziali e quelle definitiva trovano riscontro nelle Delibere di Variazione di Bilancio.

Esse fanno parte integrante del presente Conto Consuntivo, oltrechè degli allegati delle delibere del Consiglio di Istituto. Le stesse risultano in linea con i Rendiconti finali (Mod.I) che pongono in evidenza le Variazioni e gli Storni registrati persingolo Conto. Tutte le spese sono supportate da idonee documentazioni presenti agli atti dell'Istituto.

### ATTIVITÀ

#### A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a **€ 17.012,41** che durante l'anno ha subito variazioni in aumento per **€ 10.641,40**. Pertanto la programmazione definitiva ammonta a **€ 27.653,81**, le spese impegnate ammontano a **€ 19.920,05** mentre quelle pagate sono pari ad **€ 18.090,89**. La somma di **€ 19.920,05** è stata impegnata per provvedere al corretto funzionamento dei servizi generali ed amministrativi per l'acquisto di cancelleria, stampati, materiale informatico, materiale igienico e sanitario, dispositivi di prevenzione e protezione per il personale, abbonamenti a riviste e testi amministrativi e contabili, canoni di noleggio fotocopiatori, licenze d'uso software, canoni di telefonia fissa e navigazione Internet e rimborsi ai Revisori dei conti (quota parte).

All'interno dell'aggregato **A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola** è stata prevista un'apposita **PARTITA DI GIRO** destinata ad alimentare il **Fondo per le minute spese** dell'esercizio finanziario 2025. Il Fondo è determinato in **€ 1.000,00** e gestito come partita di giro (cioè l'operazione è registrata in bilancio contemporaneamente e per lo stesso ammontare sia in entrata che in uscita).

#### Aggreg. A voce 01/05- Misura 1.2 Abilitazione al Cloud per le P.A.

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a **€ 3.590,74**. Le spese pagate sono pari ad **€ 780,80** mentre l'economie a **€ 2.809,94**.

#### A02 - Funzionamento amministrativo

L'attività ha raggiunto l'obiettivo prefissato che era quello di fornire il supporto organizzativo e amministrativo all'attività dell'Istituto. La programmazione iniziale ammontava a **€ 12.600,53**, quella definitiva ammonta a **€ 33.067,89** essendo state apportate variazioni in aumento per **€ 20.467,36**, quella impegnata ammonta a **€ 27.494,60** mentre quella pagata è pari a **27.398,24**.

La somma di **€ 27.494,60** è stata impegnata per acquisti di carta fotocopie, cancelleria, cartucce toner per stampanti e fotocopiatrici, accessori per attività sportive, spese di manutenzione hardware e materiale informatico, materiale igienico e sanitario, abbonamenti a riviste e testi didattici, licenze d'uso software, canoni di telefonia fissa e polizze assicurative responsabilità civile e infortuni degli studenti, strumentazione informatica e didattica, materiale tecnico specialistico per i vari laboratori dell'Istituto.

### **A03 - Didattica**

Il progetto finanziato da fondi statali e dai contributi volontari delle famiglie, ha come fine il recupero delle carenze didattiche finalizzato al successo scolastico e formativo, il recupero disciplinare, la realizzazione di attività mirate al recupero delle carenze "in itinere e dopo lo scrutinio finale : sportelli e corsi di sostegno, mirati al superamento delle difficoltà da parte degli studenti che presentano carenze formative. In questo progetto vengono finanziate inoltre tutte le attività relative alle prestazioni del personale per il conseguimento dei risultati prefissati nel POF e in questo anno sono stati inoltre allocati i fondi dei progetti D.M. 65/2023 ,D.M. 66/2023, D.M. 19/2024) di cui l'Istituto è risultato assegnatario e per i quali sono state effettuate attività formative per gli studenti nell'ambito delle STEM e del Multilinguismo e formazione nell'ambito del multilinguismo e della digitalizzazione per il personale scolastico.

Nell'aggregato la programmazione iniziale ammontava a **€ 296.421,05**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 313.494,75** essendo state apportate variazioni per maggiori entrate per **€ 17.073,70**; sono stati impegnati **€ 146.802,49** e pagati **€ 129.081.59**.

#### **A voce 03/01 DIDATTICA**

Nell'aggregato la programmazione iniziale ammontava a **€ 49.821,19**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 66.626,04** essendo state apportate variazioni per maggiori entrate per **€ 16.804,85**; sono stati impegnati **€ 18.170,95** e pagati **€ 17.916,97**.

#### **A voce 03/02- PNRR DM 65-M4C1I3.2-2023-1143-P-36472**

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a **€ 79.427,40** che durante l'anno ha subito variazioni in aumento per **€ 268,85**. Pertanto la programmazione definitiva ammonta a **€ 79.696,25**; le spese impegnate ammontano a **€ 65.435,82** mentre quelle pagate sono pari ad **€ 47.968,90**.

#### **A voce 03/03- PNRR DM 66-M4C112.1-2023-1222-P-43974**

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a **€ 46.350,85** che durante l'anno NON ha subito variazioni in aumento. Pertanto la programmazione definitiva ammonta a **€ 46.350,85**; le spese pagate sono pari ad **€ 6.441,60**.

#### **A voce 03/04- METODO MONTESSORI**

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a **€ 5.328,77** che durante l'anno NON ha subito variazioni in aumento. Pertanto la programmazione definitiva ammonta a **€ 5.328,77**; le spese pagate sono pari ad **€ 1.653,18**.

#### **A voce 03/05- INTERVENTI DI TUTORAGGIO E FORMAZIONE PER LA RIDUZIONE DEI DIVARI NEGLI APPRENDIMENTI E IL CONTRASTO ALLA DISPERSIONE SCOLASTICA.**

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a **€ 58.860,46** che durante l'anno NON ha subito variazioni. Pertanto la programmazione definitiva ammonta a **€58.860,46**; le spese impegnate e pagate ammontano a **€ 0,00**.

#### **A voce 03/13- PNRR CLASSROOM-AZIONE 1-D.M. N 218/2022-M4C113.2-2022-961-P-25295**

Era stata prevista una programmazione iniziale di spesa pari a € 56.632,38 che durante l'anno NON ha subito variazioni in aumento. Pertanto la programmazione definitiva ammonta a € 56.632,38; le spese pagate sono pari ad € 55.100,94.

#### **A05 – Visite, viaggi e programmi di studio all'estero**

Il progetto nasce per favorire attraverso scambi viaggi e soggiorni linguistici nei paesi europei ed extraeuropei ,per il confronto delle esperienze tra sistemi culturali diversi per stimolare la curiosità dell'incontro con paesi e comunità diverse che arricchiscono visioni e punti di vista di un sistema globale plurale, per favorire nei giovani la formazione di una coscienza e di una mentalità europea. Il progetto è totalmente finanziato dalle famiglie degli studenti

Era stata prevista nella programmazione iniziale la somma di € 41.543,66, mentre quella definitiva ammonta a € 47.578,50. sono state apportate variazioni per maggiori entrate per € 6.034,84, impegnati € 46.166,33 e pagati € 45.575,42.

#### **A06 - Attività di orientamento**

In tale aggregato confluiscono le spese che l'Istituto sostiene per garantire l'attività di orientamento in uscita; l'attività è finanziata sia dai contributi volontari delle famiglie sia dai fondi statali. Ha l'obiettivo di orientare gli studenti al termine dei cinque anni per le future scelte sia verso gli studi universitari sia verso il mondo del lavoro attraverso stage lavorativi presso enti e strutture del territorio, e interventi di esperti del mondo del lavoro. Si è cercato di individuare risorse personali, sostenendo e cercando di orientare il progetto di scelta.

Era stata prevista nella programmazione iniziale la somma di € 1.671,85, mentre quella definitiva ammonta a € 2.208,77 sono state apportate variazioni per maggiori entrate per € 536,92. impegnati e pagati € 0,00.

## PROGETTI

Nel Programma Annuale 2025 le voci di spesa sono state suddivise in macroaggregati tematici diversi.

Progetti		Programmazione approvata	Variazioni apportate	Programmazione al 31/12/2025	Somme impegnate	Somme pagate
P01	Progetti in ambito "Scientifico tecnico e professionale"	€ 52.838,00	€ 5.500,00	€ 58.338,00	€ 23.582,13	€ 23.582,13
Il macroprogetto finanziato dai contributi volontari delle famiglie, ha come fine lo svolgimento di attività a sfondo scientifico come, Giochi della matematica e della Fisica, Giochi della Chimica, Biologia delle acque.						
P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 105.333,94	34.508,55	139.842,49	14.937,13	14.937,13
Le attività facenti parte di questo macroprogetto sono finanziate da contributi di privati e da fondi regionali, ha come fine l'arricchimento dell'offerta formativa attraverso attività rivolte a sviluppare le capacità e le competenze dello studente come persona le cui potenzialità vengono valorizzate anche grazie alla scuola; si propone inoltre di migliorare le relazioni e la comunicazione interpersonale, quindi anche la socializzazione e la partecipazione attiva all'interno e all'esterno della scuola ; infine si prevede di approfondire tematiche che favoriscono una più ampia formazione culturale degli alunni.						
P04	Progetti per "Formazione/Aggiornamento del personale	€ 2.210,34	€ 605,26	€ 2.815,60	€ 2.250,60	€ 2.250,60
P05	Progetti per gare e concorsi	€ 1.000,00	€ 0	€ 1.000,00	€ 0	€ 0
Le attività facenti parte di questo macroprogetto sono finanziate da fondi dello Stato e dai contributi dei privati; hanno come fine l'aggiornamento del personale docente e Ata in servizio.						

Si rilevano le differenze tra quanto programmato e quanto speso come è possibile osservare nei **modelli I** di rendiconto.

La programmazione iniziale per i progetti ammontava a **€ 161.382,28**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 201.996,09**, sono stati impegnati **€ 40.769.86**

### FONDO DI RISERVA

La programmazione iniziale e definitiva ha previsto un fondo di riserva di **€ 500,00** ma non è stato necessario utilizzarlo.

## DETTAGLIO DELLE SPESE

Si fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti, come riportato nel **mod. N**. Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste della scheda illustrativa finanziaria.

Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le aggregazioni di spesa impegnate sul totale delle somme impegnate.

Dall'esame delle somme effettivamente impegnate nell'esercizio, pari a **€ 281.149,33** si può osservare come il 24,75% sia stato destinato alle spese di personale, il 22,40 % sia stato destinato all'acquisto di beni di consumo, il 51,00 % all'acquisto di servizi (in questa voce rientrano le spese per l'organizzazione di viaggi di istruzione, visite guidate e stage linguistici, che come evidenziato nella tabella sottostante, rappresenta la maggiore spesa dell'Istituto).

### RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI (MOD.N)

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% utilizzo
01	Spese di personale	€ 150.796,12	€ 69.610,92	24,75%
02	Acquisto di beni di consumo	€ 112.267,52	€ 65.199,32	22,40%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 351.858,10	€ 143.261,02	51,00%
04	Acquisto di beni d'investimento	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00%
05	Altre spese	€ 2.262,10	€ 1.262,10	0,45%
06	Imposte e tasse	€ 1.815,97	€ 1.815,97	0,65%
07	Oneri straordinari da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
08	Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
09	Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
100	Disavanzo di Amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
98	Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>€ 626.499,81</b>	<b>281.149,33</b>	

La capacità totale di spesa dell'Istituto è buona visto che ammonta al 44,87%, circa la metà di quanto programmato.

## RISULTANZE CONTABILI (MOD. J)

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2025			€ 167.624,65
	Competenza	163.498,97	
Somme riscosse			
	Residui	61.615,39	
	<b>Totale (1)</b>	<b>225.114,36</b>	
	Competenza	260.913,00	
Somme pagate			
	Residui	1.320,50	
	<b>Totale (2)</b>	<b>262.233,50</b>	
	Differenza (1-2)		€ 37.119,14
<b>FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025</b>			<b>130.505,51</b>
L'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2025 ammonta ad € 340.638,53 così determinato			
GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	37.580,40	
Attivi			
	Esercizi Precedenti	192.788,95	
	<b>Totale (1)</b>	<b>230.369,35</b>	
	Esercizio Corrente	20.236,33	
Passivi			
	Esercizi Precedenti	0	
	<b>Totale (2)</b>	<b>20.236,33</b>	
Differenza (1 - 2)			<b>210.133,02</b>
Fondo di cassa fine esercizio 2025			<b>130.505,51</b>
Avanzo di Amministrazione 2025			<b>340.638,53</b>
Entrate accertate nell'esercizio			<b>201.079,37</b>
Spese impegnate nell'esercizio			<b>281.149,33</b>
Avanzo per la gestione di competenza			<b>-80.069,96</b>

### SITUAZIONE DEI RESIDUI MODELLO L

La situazione dei residui è la seguente.

Residui Attivi						
Iniziali all'1/1/2025	Variazioni (radiazioni)	Riscossi nel 2025	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2025	Totale Residui attivi 2025	Variazione in <b>diminuzione</b> rispetto al 2024
€ 260.241,84	- € 5.837,50	€ 61.615,39	€ 192.788,95	€ 37.580,40	€ 230.369,35	-€ 29.872,49

I residui attivi nell'EF 2024 ammontavano a € 260.241,84 nel corso dell'EF 2025 si è provveduto a riscuotere residui per un ammontare di € 61.615,39 . Con la chiusura dell'esercizio finanziario 2025, questa Istituzione scolastica vanta **residui attivi** per un importo pari a € 230.369,35

Residui Passivi						
Iniziali all'1/1/2025	Variazioni (radiazioni)	Pagati nel 2025	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2025	Totale Residui passivi 2025	Variazione in <b>diminuzione</b> rispetto al 2023
€ 2.446,05	€-1.125,55 -	€ 1.320,50	€ 0,00	€ 20.236,33 -	€ 20.236,33	€ 17.790,28

Nel corso dell'EF 2025 si è provveduto a pagare € 1.320,50 di residui passivi.

I dettagli dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, sono riportati nel modello L.

Il risultato complessivo d'esercizio si presenta con un avanzo di amministrazione al 31/12/2025 di € 340.638,53. Il Fondo Cassa a fine esercizio 2025 è pari a € 130.505,51, concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere – Monte Paschi di Siena e con quello della Banca d'Italia.

I mandati di pagamento e le reversali di incasso sono redatti e conservati correttamente, come disciplinato dal D.I. 129/2018.

Riguardo all'attività negoziale, oltre ai normali contratti di fornitura di beni e servizi, nell'EF 2025 sono stati stipulati contratti di prestazioni professionali per particolari attività non presenti all'interno della scuola.

Tutti gli acquisti sono stati effettuati tramite la procedura ME.PA con la costituzione di RDO, ovvero con ordinativi diretti a seconda dell'ammontare dell'ordine.

#### CONTO DEL PATRIMONIO MODELLO K

Il conto del patrimonio (**mod. K**) espone la consistenza delle attività e delle passività all'inizio e al termine dell'esercizio finanziario ed evidenzia le variazioni in aumento e in diminuzione degli elementi stessi, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti a fine esercizio. La differenza tra attività e passività di beni e debiti o crediti determina la **consistenza patrimoniale netta**. La consistenza patrimoniale netta, come rappresentata nel mod. K, al 31/12/2025 è pari a € 490.533,76 e ha una variazione in diminuzione di € 86.598,51.

Attività	Situazione all'1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Beni Materiali	149.265,78	-19.606,88	129.658,90
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	<b>149.265,78</b>	<b>-19.606,88</b>	<b>129.658,90</b>
<b>DISPONIBILITA'</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	<b>260.241,84</b>	<b>-29.872,49</b>	<b>230.369,35</b>
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	167.624,65	-37.119,14	130.505,51
Totale disponibilità	<b>427.876,49</b>	<b>66.991,63</b>	<b>360.874,86</b>



<b>Deficit patrimoniale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>577.132,27</b>	<b>-86.598,51</b>	<b>490.533,76</b>
<b>Passività</b>	<b>Situazione all'1/1/2025</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2025</b>
<b>DEBITI</b>			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	2446,05	17.790,28	20.236,33
<b>Totale Debiti</b>	<b>2.446,05</b>	<b>17.790,28</b>	<b>20.236,33</b>
<b>Consistenza patrimoniale</b>	574.686,22	-104.388,79	470.297,43
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>577.132,27</b>	<b>-86.598,51</b>	<b>490.533,76</b>

Si è provveduto ad effettuare l'ammortamento dei beni materiali e contemporaneamente sono stati effettuati nel corso dell'esercizio acquisti di attrezzature che hanno portato ad un aumento del valore complessivo. La consistenza dei beni inventariali per € **129.658,90** concorda con le risultanze del registro inventariale al 31/12/2025.

#### SPESE DI PERSONALE MODELLO M

Il prospetto "Spese del personale **Mod. M**" evidenzia la consistenza numerica del personale docente e ATA retribuito con il bilancio della Scuola per lo svolgimento di progetti. È organizzato in ordine cronologico per mese di liquidazione degli emolumenti, riporta i compensi netti, le somme IRPEF versate e gli oneri previdenziali a carico dell'istituto e del personale.

Prospetto delle spese per il personale

Periodo	Tipo di spesa	Compenso Lordo			Oneri carico amministrazione		Spesa complessiva
		Netto	IRPEF	Rit.Prev.li	Irap	Oneri Prev.li	
01/01/2025 31/12/2025	Spese per il personale	<b>34.242,48</b>	<b>12.198,90</b>	<b>4.755,34</b>	<b>4.164,75</b>	<b>11.152,61</b>	<b>66.514,08</b>

#### MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2025 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro e il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 14 del 28/01/2025, e il mandato n 192 del 28/05/2025 per un importo complessivo di € 600,00 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.342 del 18/12/2025 .

I movimenti sulle partite di giro in entrata e 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); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

# CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2025

(da inserire nella relazione al Conto Consuntivo)

	Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	201.079,37	
Indice di dipendenza finanziaria =		=	=0,32
	Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	626.499,81	
	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	37.580,40	
		=	=0,19
Incidenza residui attivi =			
	Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	201.079,37	
	Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)	20.236,33	
		=	=0,07
Incidenza residui passivi =			
	Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	281.149,33	
	Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	61.615,39	
		=	=0,24
Smaltimento residui attivi =			
	Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	254.404,34	
	Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	1.320,50	
		=	=1,00
Smaltimento residui passivi =			
	Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	1.320,50	
	Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	262.233,50	
		=	=0,93
Indice capacità di spesa =			

Impegni comp. res. pass. iniz. 282.469,83  
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12  
(tot colonna i mod. N) 20.236,33

---

Indice accumulo dei residui passivi = = 0,07

Impegni comp. res. pass. iniz. 282.469,83  
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

<b>INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI</b>
---

Considerate le transazioni commerciali effettuate, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo; i giorni effettivi del calendario, compresi i festivi e le date di pagamento, la

data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, le date di scadenza, i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, gli importi dovuti, le somme da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento, si comunica che tutto ciò ha **determinato per l'EF 2025 il seguente valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti**

Indicatore	Periodo	Indice
Base trimestrale	Gennaio –Febbraio-Marzo	- 24,86
Base trimestrale	Aprile – Maggio – Giugno	-25,91
Base trimestrale	Luglio – Agosto –Settembre	-24,98
Base trimestrale	Ottobre – Novembre – Dicembre	-11,64
<b>Base annuale Anno 2025</b>		<b>-24,29</b>

Si dichiara inoltre che:

1. Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
2. Le reversali e i mandati sono stati quietanzati dall'Istituto cassiere;
3. La gestione del Programma Annuale 2025 si è svolta secondo il protocollo OIL con l'Istituto cassiere Banca Montepaschi di Siena;
4. Le liquidazioni dei compensi sono state contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazioni in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;
5. E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;
6. Le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti e seguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario.

## Conclusioni

Il POF dell'Istituto è stato realizzato ed ha perseguito gli obiettivi programmati, mediante il piano di studi curricolari e le opportunità dell'ampliamento dell'Offerta Formativa, per le quali si è cercato di intercettare, ancor più puntualmente rispetto al passato, gli interessi degli alunni, le aspettative delle famiglie e di rispondervi con tutte le potenzialità gestionali e professionali che l'Istituto riesce ad esprimere.

A consuntivo ed a conclusione della relazione illustrativa, si ritiene significativo, per far cogliere quanto e come dalle potenzialità si sia passati all'atto, focalizzare l'attenzione su alcuni aspetti che giustificano l'impegno finanziario e gestionale sopra descritto:

- A. I Progetti già elencati e descritti, nel contenuto e nel costo, unitamente alle attività didattiche disciplinari hanno permesso di raggiungere, in molti casi pienamente, quegli obiettivi prioritari che l'Istituto ha posto come indirizzo al proprio P.O.F.
- B. Dalla gestione delle risorse finanziarie impegnate si coglie lo sforzo gestionale per finalizzare in maniera rigorosa e continua ogni disponibilità a creare le condizioni migliori per la realizzazione di ogni attività didattica.
- C. Da quanto scritto, la gestione finanziaria, rapportata al conseguimento degli obiettivi programmati, reca i caratteri dell'efficacia e dell'efficienza.

Tuttavia, le scelte per gli interventi, le Attività e i Progetti sono sempre state effettuate tenendo conto delle peculiarità proprie della Scuola, degli indirizzi in cui si articola l'Istituto e delle risorse a disposizione.

I fondi per il miglioramento dell'Offerta Formativa, hanno permesso di predisporre un'organizzazione adeguata e funzionale alla realizzazione del POF.

L'ampliamento dell'offerta formativa è stato finanziato per la quasi totalità dai contributi volontari dei genitori.

**Si dichiara infine che durante l'anno finanziario 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.**

Casier 23/02/2026

IL DIRETTORE S.G.A.

Dott.ssa Letizia Guaiana

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Stefania Nociti