Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

ISTITUTO COMPRENSIVO - -PRATOLA SERRA
Prot. 0002995 del 08/04/2026
VI-3 (Uscita)

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2025 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.
Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto il 12/12/2024 con provvedimento n. 18 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	440.719,07	Programmazione definitiva	379.673,47	*Disp. fin. da programmare* 61.045,60
Accertamenti	157.216,35	Impegni	175.059,54	*Disavanzo di competenza* 17.843,19
			Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)	210.710,32
Riscossioni competenza residui (B)	153.479,15	Pagamenti competenza residui (C)	219.965,06	
			Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)	144.224,41
Somme rimaste da riscuotere (E)	62.202,00	Somme rimaste da pagare (F)	20.369,01	*Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)* 41.832,99
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	81.848,30	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	2.100,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	144.050,30	Totale residui passivi (L=F+H)	22.469,01	*Residui Attivi - Residui Passivi* 121.581,29

La gestione finanziaria dell'esercizio 2025 è stata improntata a criteri di efficacia ed efficienza. I risultati contabili evidenziano un sostanziale equilibrio e la capacità della scuola di portare a termine le attività didattiche e progettuali previste, nel rispetto dei vincoli di destinazione dei finanziamenti.

3. Conto Finanziario

Il conto finanziario è il cuore del rendiconto e dimostra come la scuola abbia utilizzato le risorse finanziarie per far fronte alle esigenze didattiche e organizzative. Esso evidenzia la correlazione tra la spesa sostenuta e i progetti educativi realizzati

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	283.502,72	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	88.314,00	88.314,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	22.036,43	22.036,43	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	820,00	820,00	100,00 %
6. Contributi da privati	46.045,90	46.045,90	100,00 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	440.719,07	157.216,35	
Disavanzo di competenza		17.843,19	
	Totale a pareggio	175.059,54	

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	246.994,74	36.507,98	283.502,72
	2	Vincolato	117.164,25	40.317,39	157.481,64
	1	Non vincolato	129.830,49	-3.809,41	126.021,08

La discrepanza tra l'avanzo di amministrazione presunto in fase di programmazione (pari ad € 246.994,74) e l'avanzo effettivo al 31/12/2024 (pari ad € 283.502,72) è dovuta ai seguenti accertamenti/impegni resisi necessari successivamente alla predisposizione del Programma Annuale:

Vincolato

-Quote Campo scuola= 9.288,40

-Quote uscite didattiche dicembre= 3.888,16

-Finanziamento PNRR DM 19= 41.667,33

-Importo netto Campo scuola= - 8.987,00

-IVA Campo scuola= -473,00

-Maggior impegno assicurazione= - 379,70

-Importo netto uscite didattiche dicembre= - 4040,00

-Importo netto cancelleria PON Agenda sud= - 646,80

Non vincolato

-Integrazione fad= 1.334,01

-Importo netto servizio cassa 2024= - 1050,00

-IVA servizio cassa 2024= - 231,00

-Importo noleggio fotocopiatore amministrativo= - 84,00

-IVA noleggio fotocopiatore amministrativo= -18,48

-Importo noleggio fotocopiatori didattici= - 392,00

-IVA noleggio fotocopiatori didattici= - 86,24

-Importo netto intervento archivi personale argo= - 70,00

-Intervento archivi personale argo= - 15,40

-Importo fornitura materiali pronto soccorso= - 2954,00

-Minute spese= - 242,30

Nella seduta del 17/01/2025, con delibera n. 27 il Consiglio di Istituto ha conseguente disposto la variazione.

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	0,00	88.314,00	88.314,00	29.381,00	58.933,00	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	79.354,00	79.354,00	22.080,00	57.274,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	8.960,00	8.960,00	7.301,00	1.659,00	0,00

Nel corso dell'esercizio, si sono rese necessarie le seguenti variazioni per la programmazione di finanziamenti legati a fondi europei:

-Avviso Misura 1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici Scuole - settembre 2024 - CUP: B71F24000870006 € 7.301,00

-Progetto ESO4.6.A1.B-FSEPN-CA-2025-212 - Avviso Prot. 9507, 22/01/2025, FSE+, "Agenda SUD" € 5.754,00

-ESO4.6.A4.D-FSEPN-CA-2025-15-Avviso Prot. 57173 del 14/04/2025 Percorsi di orientamento nelle scuole secondarie di primo grado € 22.180,00

-ESO4.6.A4.A-FSEPN-CA-2025-789 - Avviso prot. n. 81652 del 23/05/2025 - c.d. Piano Estate € 51.420,00

-Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali" Scuole CUP B71C23000930006 € 1.659,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	9.317,33	22.036,43	22.036,43	22.036,43	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	9.317,33	22.036,43	22.036,43	22.036,43	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio, si sono rese necessarie le seguenti variazioni per la programmazione di finanziamenti statali:

-INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA ANNUALE 2025 periodo settembre-dicembre 2025 € 4.489,67

-Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 - Percorsi di orientamento per gli studenti € 81,56

-Integrazione FAD 2025 € 4.490,00

-Seconda Integrazione FAD 2025 € 3.583,00

-Integrazione per Dispersione scolastica € 74,87

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	820,00	820,00	820,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	820,00	820,00	820,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio, si sono rese necessarie le seguenti variazioni per la programmazione di contributi da parte di università pubbliche:

ACCOGLIENZA TIROCINANTI A.S. 2024/25 - SOSTEGNO IX CICLO A.A. 2023/24 - ART. 7 CONV. - DR 911/20 € 820

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	46.045,90	46.045,90	42.776,90	3.269,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	34.656,90	34.656,90	34.587,90	69,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	2.286,90	2.286,90	2.286,90	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	617,40	617,40	617,40	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	24,70	24,70	24,70	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	8.460,00	8.460,00	5.260,00	3.200,00	0,00

Nel corso dell'esercizio, si sono rese necessarie le seguenti variazioni per la programmazione di contributi da parte di famiglie, personale e imprese:

-Quote trasporto uscite didattiche marzo 2025 € 2.118,60
-Quote uscite didattiche e viaggi di istruzione aprile 2025 € 10.897,00
-Quote uscite didattiche e viaggi di istruzione maggio 2025 € 15.732,00
-Contributo Convenzione Frutta nelle Scuole € 24,7
-Quota integrativa formazione Policoro 6-7-8 ottobre 2025 € 2.160,00
-Quota assicurazione alunni e personale a.s. 25-26 € 2.904,30
-Quota integrativa formazione Rivisondoli 13-14-15-16 gennaio 2026 € 6.300,00
-Quota trasporto uscita Napoli 27-11-2025 € 2.112,30
-Quota trasporto uscita Ercolano/Pietrarsa 03-12-2025 € 2.093,00
-Quota trasporto uscita Avellino giorno 05/12/2025 € 1.704,00

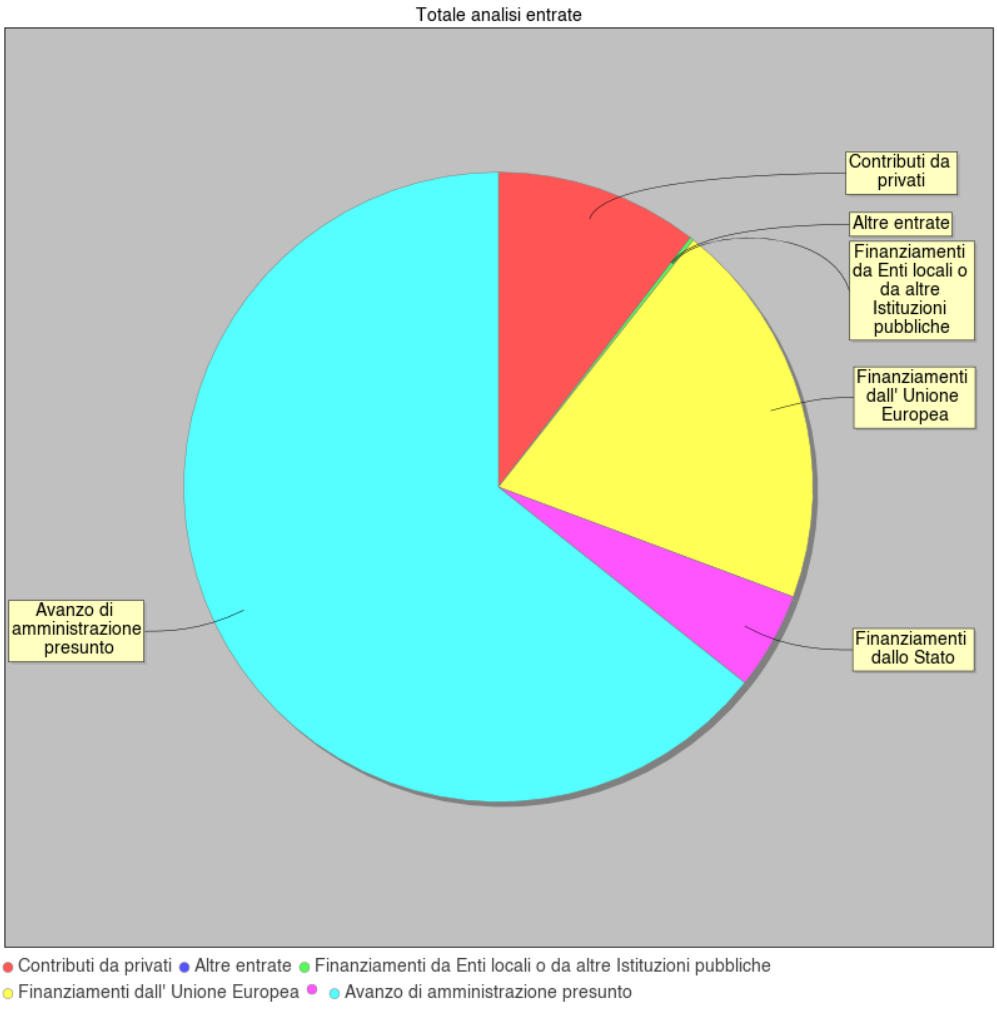
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio, si sono rese necessarie le seguenti variazioni per la programmazione degli interessi attivi da Banca d'Italia:

-Interessi attivi da Banca d'Italia € 0,02

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	283.502,72
Finanziamenti dall' Unione Europea	88.314,00
Finanziamenti dallo Stato	22.036,43
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	820,00
Contributi da privati	46.045,90
Altre entrate	0,02



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	273.334,56	140.737,53	51,49 %
P. Progetti	105.686,70	34.322,01	32,48 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	652,21	0,00	0,00 %
Totale Spese	379.673,47	175.059,54	
Avanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	175.059,54	

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	184.242,63	89.091,93	273.334,56	140.737,53	131.257,21	9.480,32	132.597,03
	2	Funzionamento amministrativo	43.925,52	11.331,14	55.256,66	38.057,52	29.036,60	9.020,92	17.199,14
	3	Didattica	136.791,38	43.345,77	180.137,15	67.882,02	67.757,62	124,40	112.255,13
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	1.416,44	34.333,46	35.749,90	34.797,99	34.462,99	335,00	951,91
	6	Attività di orientamento	2.109,29	81,56	2.190,85	0,00	0,00	0,00	2.190,85

Nel corso dell'esercizio sono state impegnate le seguenti somme:

A02 - Funzionamento amministrativo

-Acquisto di beni di consumo € 10.329,18

-Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi € 27.569,59

-Altre spese € 144,73

-Imposte e tasse € 14,02

A03 - Didattica

-Spese di Personale € 53.326,95

-Acquisto di beni di consumo € 6.333,00

-Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi € 8.222,07

A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

-Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi € 34.797,99

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	18.519,50	87.167,20	105.686,70	34.322,01	23.433,32	10.888,69	71.364,69
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	9.955,80	87.167,20	97.123,00	34.322,01	23.433,32	10.888,69	62.800,99
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.563,70	0,00	8.563,70	0,00	0,00	0,00	8.563,70

Nel corso dell'esercizio sono state impegnate le seguenti somme:

P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

-Spese di Personale € 8.123,49

-Acquisto di beni di consumo € 2.120,60

-Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi € 24.077,92

G - Gestioni economiche

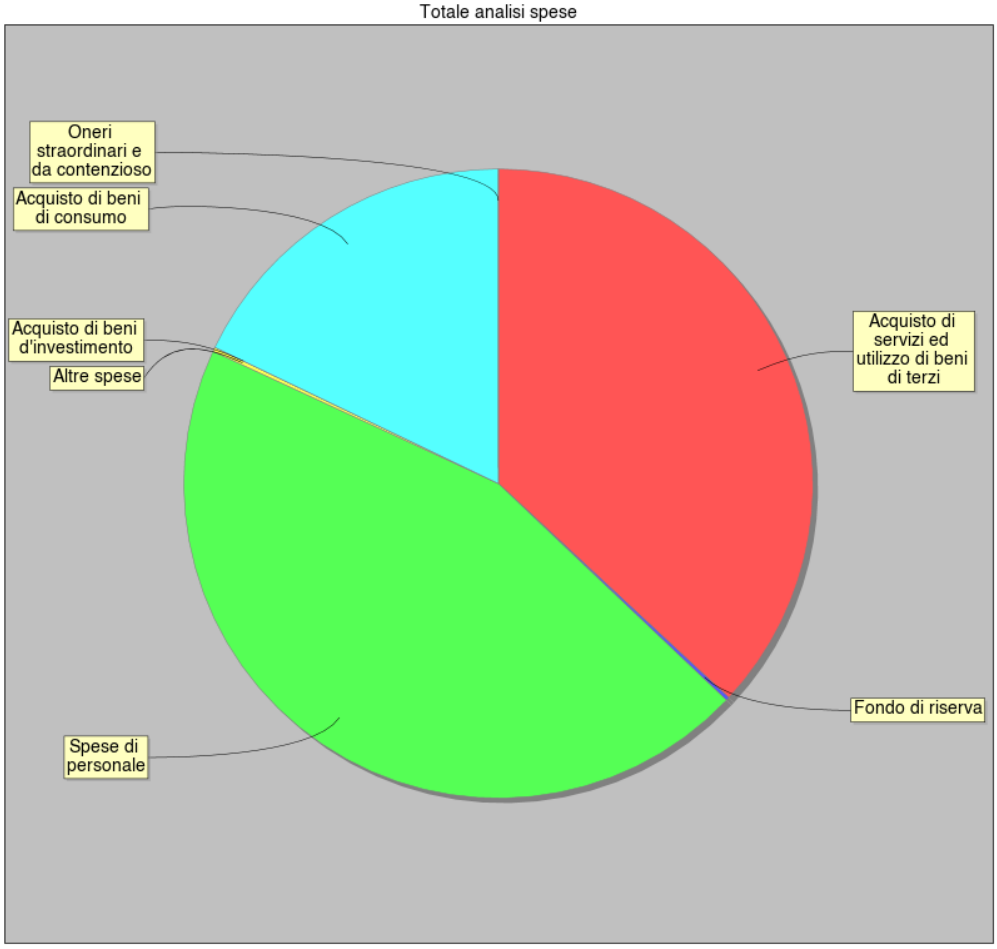
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	652,21	0,00	652,21	0,00	0,00	0,00	652,21
	98	Fondo di riserva	652,21	0,00	652,21	0,00	0,00	0,00	652,21

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	170.164,44
Acquisto di beni di consumo	67.833,65
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	140.164,13
Acquisto di beni d'investimento	18,44
Altre spese	826,58
Oneri straordinari e da contenzioso	14,02
Fondo di riserva	652,21

Totale analisi spese



● Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi ● Fondo di riserva ● Spese di personale ● Altre spese
● Acquisto di beni d'investimento ● Acquisto di beni di consumo ● Oneri straordinari e da contenzioso

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.

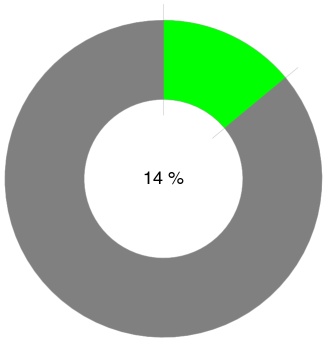
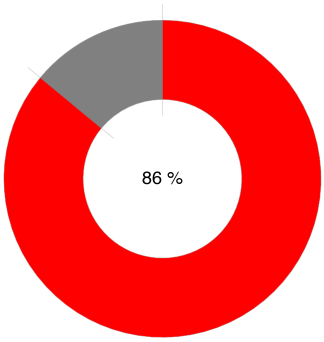
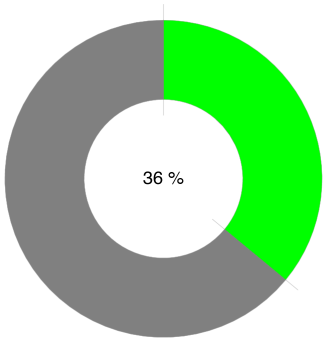
La differenza tra la disponibilità finanziaria da programmare prevista in sede di stesura del Programma Annuale 2025 (€ 52.897,73) e la disponibilità finanziaria da programmare effettiva al 31/12/2025 (€ 61.045,60) è dovuta alle somme pervenute dal Ministero successivamente alla predisposizione del documento di Programmazione e temporaneamente accantonate in Z per l'impossibilità di programmarle:

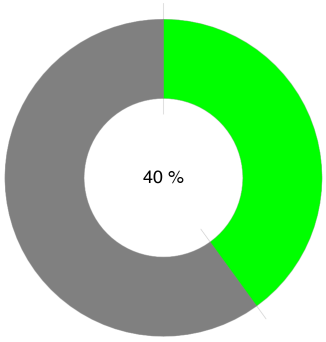
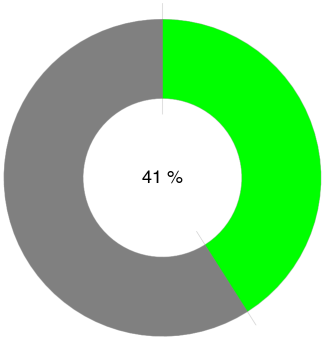
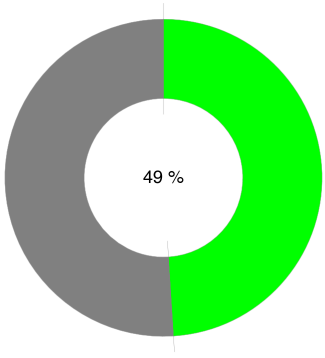
-Integrazione FAD 2025 € 4.490,00
-Seconda Integrazione FAD 2025 € 3.583,00
-Integrazione per Dispersione scolastica € 74,87

4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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

DIPENDENZA FINANZIARIA	AUTONOMIA FINANZIARIA	MANCATA RISCOSSIONE
		
Finanziamenti dello Stato	Enti + Privati + Altre entrate	Totale Accertamenti
Totale accertamenti	Totale accertamenti	Previsione definitiva

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	ACCUMULO RESIDUI ATTIVI
		
Accertamenti non riscossi	Riscossioni residui attivi	Totale residui attivi a fine anno
Totale accertamenti	Residui attivi	Totale accertamenti + Residui attivi

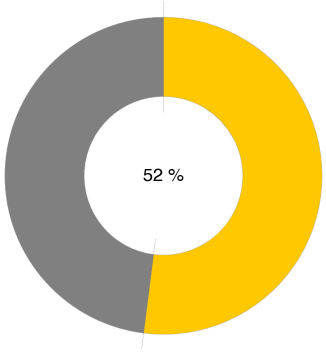
Nel corso dell'esercizio sono state disposte radiazione di residui attivi come di seguito indicato:

-n. 30 del 12/09/2024 - PON FSE Agenda Sud 10.2.2A-FSEPON-CA-2024-263- CUP B71I2300 0440006 = - € 173,50

4.2. Indici di bilancio per le Spese

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

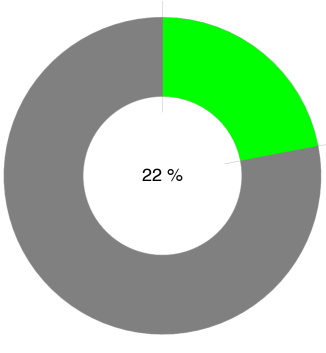
SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA



Impegni A03 + Impegni Progetti

Totale impegni

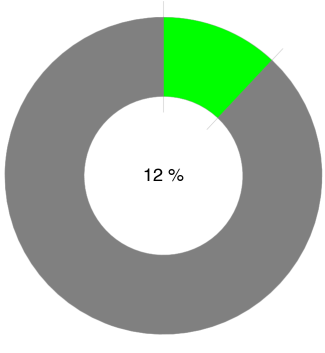
AUTONOMIA FINANZIARIA



Impegni A02

Totale impegni

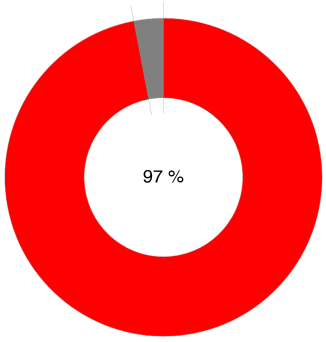
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI



Impegni non pagati

Totale impegni

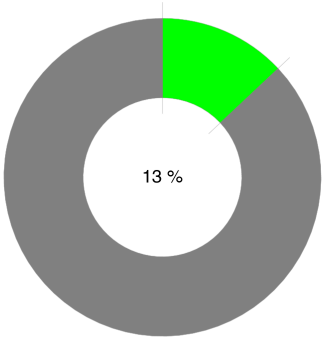
SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI



Pagamenti residui passivi

Residui passivi

ACCUMULO RESIDUI PASSIVI



Totale residui a fine anno

Totale impegni + residui passivi

Nel corso dell'esercizio sono state disposte radiazione di residui passivi come di seguito indicato:

-n. 103 del 29/12/2023 - Compenso per l'affidamento dell'incarico per il servizio RSPP = + € 319,67

5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

La gestione finanziaria dell’anno 2025 è stata improntata al raggiungimento degli obiettivi definiti nel Piano Triennale dell’Offerta Formativa (PTOF) e nel Programma Annuale. Le risorse sono state canalizzate prioritariamente verso innovazione digitale, inclusione, potenziamento linguistico, contrasto alla dispersione scolastico e miglioramento della qualità dell'offereta formativa.L’attuazione delle attività e dei progetti programmati nell’E.F. 2025 è stata realizzata in maniera soddisfacente rispetto agli obiettivi previsti in termini di efficienza ed efficacia in rapporto ai mezzi finanziari a disposizione della scuola. La programmazione delle spese, per attività e progetti, è risultata conforme agli obiettivi formativi della scuola per quel che riguarda le scelte metodologiche, organizzative e didattiche e congrua rispetto alla dimensione e complessità dell’Istituzione scolastica. Per quanto concerne il funzionamento amministrativo si è cercato di garantire sempre una gestione efficiente, efficace delle risorse a disposizione della scuola e buon funzionamento amministrativo attraverso una manutenzione costante dei servizi informatici anche in attuazione del processo di dematerializzazione dei documenti amministrativi; gestione delle convenzioni per il funzionamento amministrativo quali: convenzione di cassa, convenzioni per il noleggio delle fotocopiatrici, nomina del Responsabile della protezione dei dati personali – privacy.

PRATOLA SERRA, **01-04-2026**	IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI	IL DIRIGENTE SCOLASTICO
	Nadir Smorto	**Dott.ssa Erika Maria Garofalo**