



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC IC CARIATI**

87062 CARIATI (CS) VIA DANTE ALIGHIERI C.F. 97022300780 C.M. CSIC892009

Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

1. Premessa

1.1. Premessa

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

Il conto consuntivo si compone di:

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

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2025 con provvedimento n. 49 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	433.023,56	Programmazione definitiva	434.259,56	<i>Disp. fin. da programmare</i> -1.236,00
Accertamenti	107.852,77	Impegni	118.038,16	<i>Disavanzo di competenza</i> 10.185,39
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				154.395,85
Riscossioni competenza residui (B)	140.546,23	Pagamenti competenza residui (C)	202.407,91	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				92.534,17
Somme rimaste da riscuotere (E)	51.850,00	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 51.850,00
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	171.384,34	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	285,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	223.234,34	Totale residui passivi (L=F+H)	285,00	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 222.949,34

Le risultanze contabili relative all'esercizio 2025 evidenziano una gestione di competenza che si è conclusa con un disavanzo di competenza pari a € 10.185,39, determinato dalla differenza tra accertamenti pari a € 107.852,77 e impegni pari a € 118.038,16.

Sul piano della gestione di cassa, si rileva un saldo di cassa iniziale al 01/01/2025 pari a € 154.395,85, a fronte di riscossioni per € 140.546,23 e pagamenti per € 202.407,91. Ne consegue un saldo di cassa finale al 31/12/2025 di € 92.534,17.

In ordine ai residui, risultano somme rimaste da riscuotere (residui attivi) per € 51.850,00 e residui attivi derivanti da anni precedenti non ancora riscossi per € 171.384,34, per un totale residui attivi complessivo pari a € 223.234,34. Di contro, i residui passivi ammontano a € 285,00, interamente riconducibili a residui di anni precedenti non ancora pagati, mentre non risultano somme rimaste da pagare nell'anno di riferimento.

Nel complesso, **il risultato di amministrazione** evidenzia un saldo positivo pari a € 222.949,34, a conferma di una prevalenza delle posizioni creditorie rispetto a quelle debitorie.



3. Conto Finanziario

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025, il totale delle entrate accertate ammonta a € 107.852,77 a fronte di una programmazione definitiva pari a € 433.023,56.

3.1. Analisi delle entrate

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

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	325.170,79	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	83.731,81	83.731,81	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	900,00	900,00	100,00 %
6. Contributi da privati	20.829,00	20.829,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	2.391,95	2.391,95	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	433.023,56	107.852,77	
Disavanzo di competenza		10.185,39	
Totale a pareggio		118.038,16	

Per quanto riguarda le entrate effettivamente accertate, si evidenzia una piena realizzazione (100%) delle previsioni relative ai finanziamenti dallo Stato (€ 83.731,81), ai finanziamenti da enti locali e altre istituzioni pubbliche (€ 900,00), ai contributi da privati (€ 20.829,00), nonché ai rimborsi e restituzione somme (€ 2.391,95) e alle altre entrate (€ 0,01). Tali dati attestano una buona capacità previsionale dell'istituzione scolastica per le risorse correnti. Il totale delle entrate accertate, unitamente al disavanzo di competenza pari a € 10.185,39, consente il raggiungimento del pareggio finanziario complessivo di € 118.038,16. In definitiva, la gestione delle entrate correnti evidenzia un elevato grado di attendibilità delle previsioni e una sostanziale coerenza tra quanto programmato e quanto effettivamente realizzato.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC IC CARIATI

87062 CARIATI (CS) VIA DANTE ALIGHIERI C.F. 97022300780 C.M. CSIC892009

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

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione		Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto		325.170,79	0,00	325.170,79
	2	Vincolato		301.607,42	0,00	301.607,42
	1	Non vincolato		23.563,37	0,00	23.563,37

Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1			Avanzo di amministrazione presunto	325.170,79	0,00	325.170,79
	2		Vincolato	301.607,42	0,00	301.607,42
	1		Non vincolato	23.563,37	0,00	23.563,37

L'avanzo di amministrazione presunto, pari a € 325.170,79, risulta interamente confermato in sede di programmazione definitiva, senza variazioni intervenute nel corso dell'esercizio. Esso è composto prevalentemente da quota vincolata (€ 301.607,42), destinata a specifiche finalità, e da una quota non vincolata pari a € 23.563,37, utilizzabile per il finanziamento delle attività generali dell'istituzione scolastica.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	13.105,33	83.731,81	83.731,81	31.881,81	51.850,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	13.105,33	31.881,81	31.881,81	31.881,81	0,00	0,00
	4	Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC)	0,00	51.850,00	51.850,00	0,00	51.850,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	900,00	900,00	900,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	900,00	900,00	900,00	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	9.800,00	20.829,00	20.829,00	20.829,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.000,00	10.501,00	10.501,00	10.501,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.100,00	3.468,00	3.468,00	3.468,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	700,00	96,00	96,00	96,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC IC CARIATI

87062 CARIATI (CS) VIA DANTE ALIGHIERI C.F. 97022300780 C.M. CSIC892009

	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	3.264,00	3.264,00	3.264,00	0,00	0,00

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	2.391,95	2.391,95	2.391,95	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	64,00	64,00	64,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	2.327,95	2.327,95	2.327,95	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

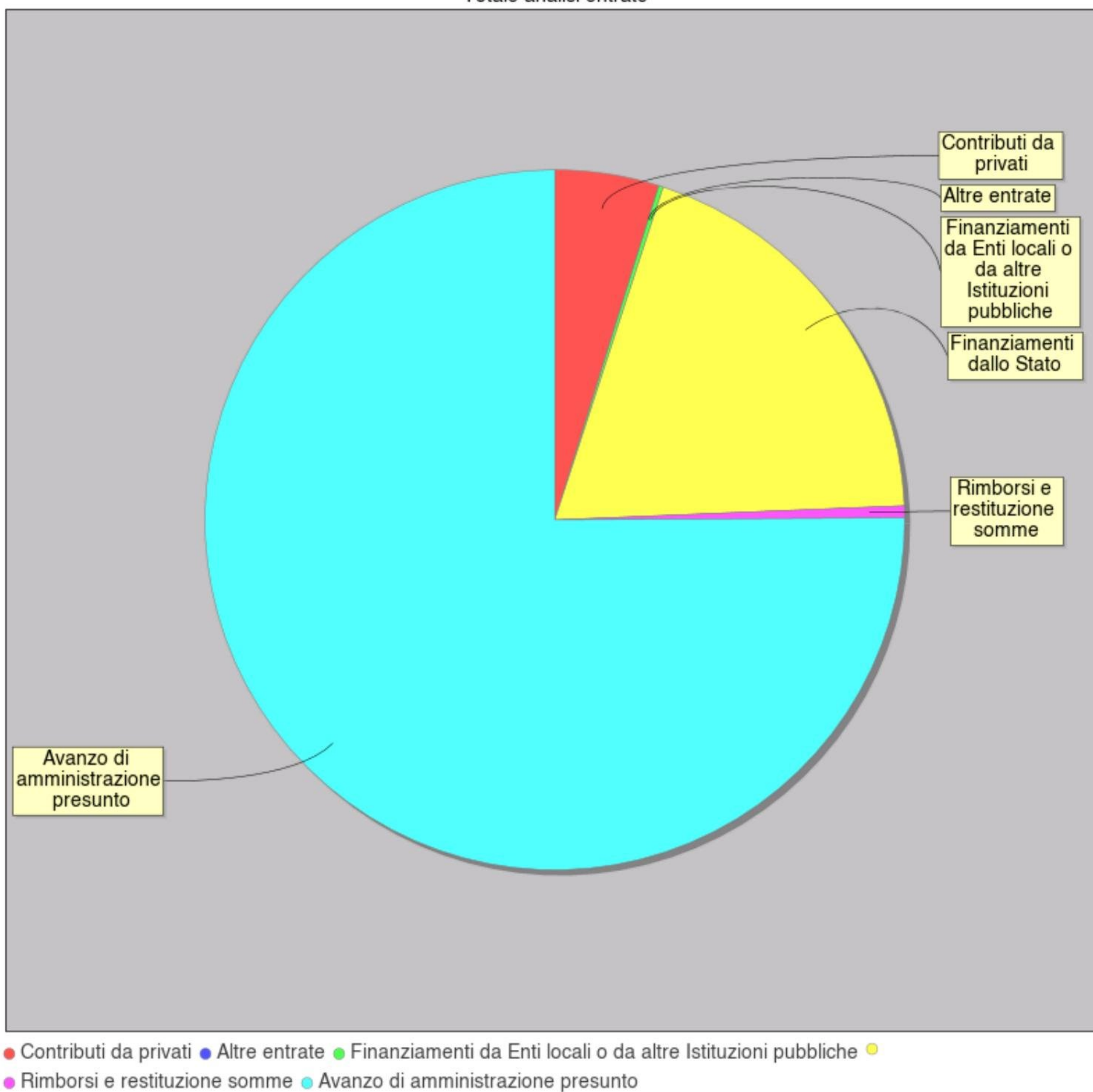
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	325.170,79
Finanziamenti dallo Stato	83.731,81
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	900,00
Contributi da privati	20.829,00
Rimborsi e restituzione somme	2.391,95
Altre entrate	0,01



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC IC CARIATI

87062 CARIATI (CS) VIA DANTE ALIGHIERI C.F. 97022300780 C.M. CSIC892009

Totale analisi entrate





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2025

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	309.813,39	116.218,47	37,51 %
P. Progetti	123.946,17	1.819,69	1,47 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	434.259,56	118.038,16	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		118.038,16	

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025, le spese impegnate ammontano complessivamente a € 118.038,16 a fronte di una programmazione definitiva pari a € 434.259,56, evidenziando un grado di utilizzo delle risorse complessivamente contenuto. In particolare, l'aggregato relativo alle attività amministrativo-didattiche registra impegni per € 116.218,47, pari al 37,51% delle somme programmate, rappresentando la componente prevalente della spesa effettivamente sostenuta. Diversamente, l'aggregato relativo ai progetti evidenzia un livello di attuazione molto limitato, con impegni pari a € 1.819,69 (1,47%).

Non si rilevano movimenti per le gestioni economiche, mentre il fondo di riserva, pari a € 500,00, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Il totale delle spese impegnate risulta in equilibrio con il totale delle entrate accertate, determinando il pareggio di competenza pari a € 118.038,16.

In sintesi, la gestione della spesa evidenzia un utilizzo parziale delle risorse disponibili, con una concentrazione degli impegni sulle attività ordinarie e una limitata attuazione delle progettualità programmate.



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	276.299,63	33.513,76	309.813,39	116.218,47	116.218,47	0,00	193.594,92
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	13.250,00	0,00	13.250,00	4.958,99	4.958,99	0,00	8.291,01
	2	Funzionamento amministrativo	18.185,37	12.493,01	30.678,38	11.491,81	11.491,81	0,00	19.186,57
	3	Didattica	238.419,23	15.236,17	253.655,40	89.610,67	89.610,67	0,00	164.044,73
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	6.445,03	5.565,00	12.010,03	10.157,00	10.157,00	0,00	1.853,03
	6	Attività di orientamento	0,00	219,58	219,58	0,00	0,00	0,00	219,58

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	71.276,49	52.669,68	123.946,17	1.819,69	1.819,69	0,00	122.126,48
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	66.694,02	52.669,68	119.363,70	1.819,69	1.819,69	0,00	117.544,01
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.582,47	0,00	4.582,47	0,00	0,00	0,00	4.582,47

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	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

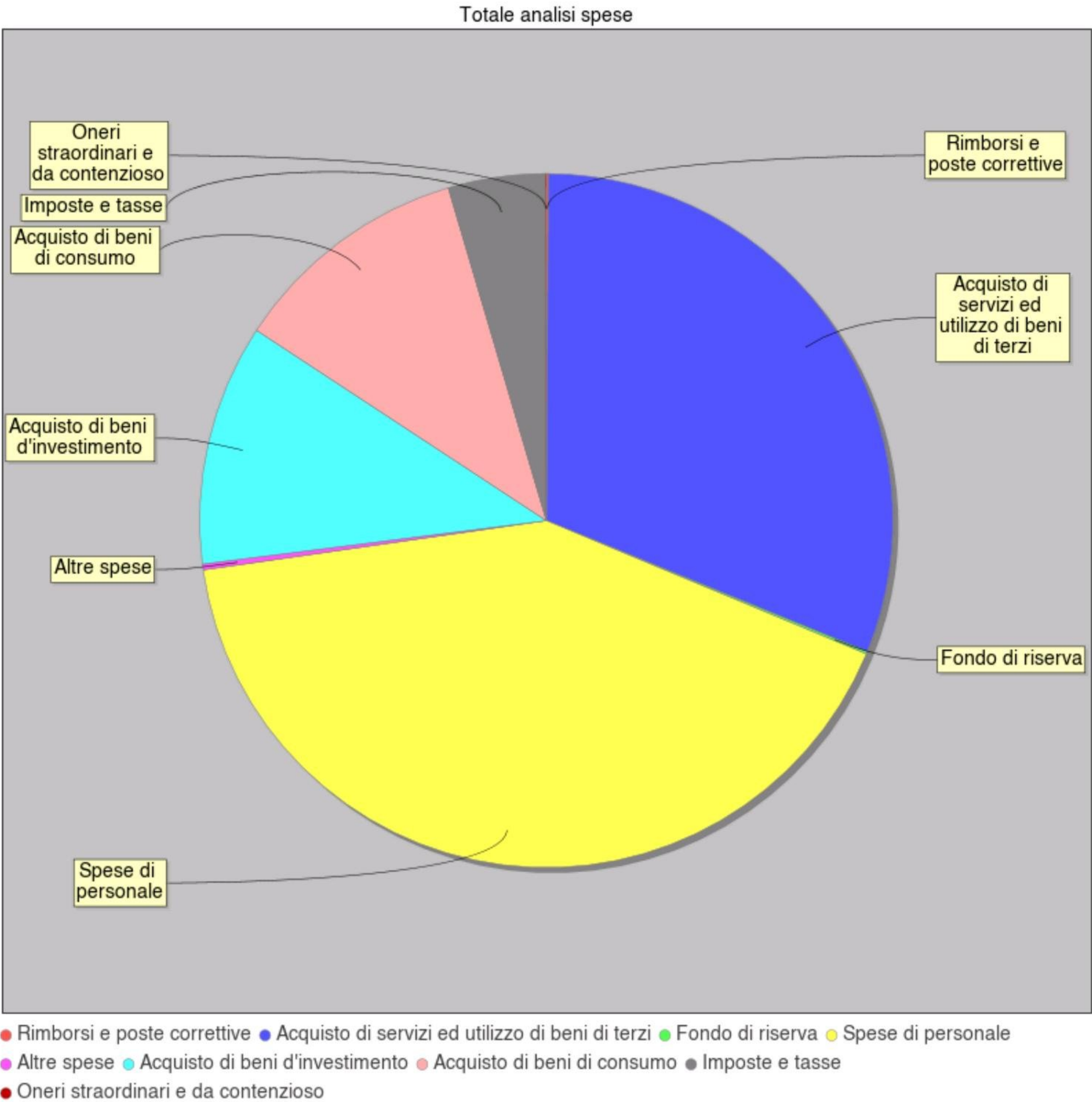
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	179.981,91
Acquisto di beni di consumo	48.593,70
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	134.926,17
Acquisto di beni d'investimento	48.810,52
Altre spese	1.197,49
Imposte e tasse	19.621,91



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC IC CARIATI

87062 CARIATI (CS) VIA DANTE ALIGHIERI C.F. 97022300780 C.M. CSIC892009

Oneri straordinari e da contenzioso	214,94
Rimborsi e poste correttive	412,92
Fondo di riserva	500,00





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2025 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

Alla data del 31 dicembre 2025 non risultano somme accertate prive di specifica destinazione, pertanto non si rileva disponibilità finanziaria da programmare. In ogni caso, eventuali somme che dovessero confluire in tale aggregato nel corso dell'esercizio finanziario 2026 saranno oggetto di successiva programmazione, in coerenza con le priorità dell'istituzione scolastica e nel rispetto dei vincoli di destinazione eventualmente previsti.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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





4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

La gestione finanziaria dell'esercizio 2025 è stata condotta nel rispetto della normativa vigente in materia di contabilità delle istituzioni scolastiche, con particolare riferimento al D.I. 129/2018.

L'istituzione scolastica ha operato in coerenza con le proprie caratteristiche strutturali e organizzative, in relazione alla popolazione scolastica, al personale in servizio e alle dotazioni infrastrutturali e strumentali disponibili, garantendo il regolare svolgimento delle attività amministrative e didattiche.

Il contesto territoriale di riferimento e i rapporti con gli enti istituzionali e le realtà socio-economiche e culturali hanno contribuito alla definizione delle scelte programmatiche, pur in presenza di alcune criticità legate al mancato perfezionamento di finanziamenti esterni.

Dal punto di vista delle entrate, si evidenzia una piena realizzazione delle previsioni relative ai finanziamenti correnti (Stato, enti locali e contributi da privati). Le somme accertate risultano integralmente coerenti con le previsioni per le voci effettivamente attivate, senza evidenza di disponibilità finanziarie da programmare.

Mentre, per ciò che riguarda le spese, la gestione evidenzia un livello di impegno contenuto rispetto alla programmazione definitiva, con una significativa concentrazione sulle attività amministrativo-didattiche e una limitata attuazione dei progetti.

In linea di massima, è stato garantito il funzionamento generale dell'istituzione scolastica e il raggiungimento degli obiettivi essenziali programmati nell'ambito del PTOF.

I fondi acquisiti tramite contributo volontario delle famiglie sono stati destinati al miglioramento dell'offerta formativa e al funzionamento didattico.

In conclusione, la gestione finanziaria dell'esercizio 2025 si presenta equilibrata sotto il profilo contabile, con un sostanziale allineamento tra entrate accertate e spese impegnate, pur in presenza di un utilizzo parziale delle risorse disponibili dovuto a fattori organizzativi e al mancato reperimento di alcune fonti di finanziamento esterne.

CARIATI, **08-04-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Tiziana Sgambellone

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

prof. ssa Sara Giulia AIELLO