



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)

In particolare:

Modello H - Conto Finanziario 2025. Riassume sinteticamente le entrate e le spese delle attività e dei progetti, mettendo in evidenza le entrate di competenza dell'esercizio di riferimento del Conto, in termini di accertate, riscosse e rimaste da riscuotere, e le spese di competenza dell'anno di riferimento, in termini di impegnate, pagate e rimaste da pagare.

Modelli I: Rendiconto di Attività/Progetti 2025. Riassume sinteticamente la situazione contabile, sia per le entrate che per le spese, di ciascuna attività e di ciascun progetto realizzati dall'Istituto nell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

Modello J: Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2025. Riassume sinteticamente il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento del Conto, le somme riscosse e quelle pagate nell'esercizio stesso, sia in conto residui che in conto competenza, nonché il fondo di cassa al termine dell'esercizio, con la determinazione dell'avanzo/disavanzo definitivo di amministrazione.

Modello K: Conto del Patrimonio, attivo e passivo dell'esercizio 2025. Riassume sinteticamente la consistenza degli elementi patrimoniali, sia attivi che passivi, della Scuola all'inizio e al termine dell'esercizio di riferimento del Conto, nonché tutte le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso.

Modello L: Elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2025 e degli anni precedenti. Riassume sinteticamente i residui attivi e passivi dell'esercizio di riferimento del Conto e degli anni precedenti, indicando, oltre ai riferimenti alle voci del Programma annuale, anche il nome del creditore o del debitore, la causale del credito o del debito e l'importo degli stessi.

Modello M: Prospetto delle spese per il personale dell'esercizio 2024. Riassume sinteticamente la consistenza numerica del personale impiegato nella scuola per attività e progetti svolti nell'esercizio di riferimento del Conto, nonché i contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e l'articolazione della stessa.

Modello N: Riepilogo per Tipologia di spesa dell'esercizio 2025. Riassume sinteticamente le voci di spesa per tipologia dell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 28 agosto 2018, n. 129), completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto.

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



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC IC G. PARINI

29027 PODENZANO (PC) VIA PIAVE,24 C.F. 80010970335 C.M. PCIC81000N

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	801.410,72	Programmazione definitiva	786.338,60	Disp. fin. da programmare 15.072,12
Accertamenti	382.941,36	Impegni	428.739,09	Disavanzo di competenza 45.797,73
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				149.490,97
Riscossioni competenza residui (B)	358.720,75	Pagamenti competenza residui (C)	396.259,63	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				111.952,09
Somme rimaste da riscuotere (E)	151.452,39	Somme rimaste da pagare (F)	76.240,42	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 75.211,97
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	190.185,81	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	8.935,81	
Totale residui attivi (I=E+G)	341.638,20	Totale residui passivi (L=F+H)	85.176,23	Residui Attivi - Residui Passivi 256.461,97

Dall'analisi delle risultanze contabili dell'esercizio finanziario 2025 emerge che, a fronte di una programmazione definitiva delle entrate pari ad euro 801.410,72 e di una programmazione definitiva delle uscite pari ad euro 786.338,60, si registra una disponibilità finanziaria da programmare pari ad euro 15.072,12.

Nel corso dell'esercizio sono stati accertati complessivamente euro 382.941,36 a fronte di impegni pari ad euro 428.739,09, determinando un disavanzo di competenza pari ad euro 45.797,73, dovuto principalmente allo sfasamento temporale tra l'accertamento delle entrate e l'assunzione degli impegni relativi alle attività e ai progetti programmati.

Il fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2025, pari ad euro 149.490,97, unitamente alle riscossioni complessivamente effettuate nel corso dell'esercizio per euro 358.720,75 e ai pagamenti effettuati per euro 396.259,63, determina un saldo di cassa al 31 dicembre 2025 pari ad euro 111.952,09.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, al termine dell'esercizio risultano somme ancora da riscuotere per euro 151.452,39 e somme ancora da pagare per euro 76.240,42. Considerando anche i residui provenienti dagli esercizi precedenti, i residui attivi ammontano complessivamente ad euro 341.638,20, mentre i residui passivi risultano pari ad euro 85.176,23, con una differenza positiva pari ad euro 256.461,97, che evidenzia la prevalenza dei crediti dell'istituzione scolastica rispetto ai debiti ancora da estinguere.

Tali risultanze evidenziano un corretto equilibrio tra entrate e uscite e la regolarità della gestione finanziaria, pur considerando il naturale sfasamento temporale tra la programmazione, l'assunzione degli impegni e l'effettiva realizzazione delle attività e dei progetti.

Con provvedimento del Dirigente scolastico, si è provveduto alla RADIAZIONE di RESIDUI ATTIVI per un importo pari a € 2.411,77 e di RESIDUI PASSIVI per un importo pari a € 1.664,50, come da ELENCO RADIAZIONI AL 31/12/2024 allegato alla presente relazione.



3. Conto Finanziario

Il conto finanziario 2025, tiene traccia di tutti i flussi di denaro in entrata e in uscita, in modo da conoscere l'effettiva disponibilità finanziaria. Dall'analisi dei diversi aggregati di entrata e di spesa relativi ad accertamenti e impegni nonché dalla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio 2025, esso presenta le seguenti risultanze (come riportato nel mod. H).

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	414.959,06	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	166.075,99	166.075,99	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	42.932,02	42.932,02	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	31.137,16	31.137,16	100,00 %
6. Contributi da privati	144.873,00	141.362,70	97,58 %
8. Rimborsi e restituzione somme	1.433,45	1.433,45	100,00 %
12. Altre entrate	0,04	0,04	100,00 %
Totale Entrate	801.410,72	382.941,36	
Disavanzo di competenza		45.797,73	
Totale a pareggio		428.739,09	

Le entrate sono aggregate per fonti di finanziamento con l'indicazione della programmazione definitiva, le somme accertate e la disponibilità espressa in termini percentuali tra accertamenti e programmazione definitiva.

Le entrate dell'esercizio finanziario 2025 ammontano complessivamente a euro 382.941,36, a fronte di una programmazione definitiva pari a euro 801.410,72.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC IC G. PARINI

29027 PODENZANO (PC) VIA PIAVE,24 C.F. 80010970335 C.M. PCIC81000N

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	414.959,06	0,00	414.959,06
	2	Vincolato	377.384,88	0,00	377.384,88
	1	Non vincolato	37.574,18	0,00	37.574,18

L'avanzo di amministrazione presunto, pari a euro 414.959,06, non è stato riscosso nell'anno, come previsto dalla normativa, ma rimane disponibile per la programmazione futura.

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	64.365,00	166.075,99	166.075,99	26.557,69	139.518,30	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	64.365,00	165.549,00	165.549,00	26.030,70	139.518,30	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	526,99	526,99	526,99	0,00	0,00

Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2			Finanziamenti dall' Unione Europea	64.365,00	166.075,99	166.075,99	26.557,69	139.518,30	0,00
	1		Fondi sociali europei (FSE)	64.365,00	165.549,00	165.549,00	26.030,70	139.518,30	0,00
		1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	Programma Nazionale 21-27 (FSE+)	64.365,00	165.549,00	165.549,00	26.030,70	139.518,30	0,00
	3		Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	526,99	526,99	526,99	0,00	0,00
		2	PA Digitale2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1	Risorse PNRR animatore digitale 2022-2024 - Codice avviso/decreto M4C1I2.1-2022-941	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	"Next generation EU - PNRR"	0,00	526,99	526,99	526,99	0,00	0,00
		4	ERASMUS+ Progetto 2024-1-IT02-KA122-SCH-000210037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I finanziamenti europei di cui al riquadro 2 - Finanziamenti dall' Unione Europea sono relativi ai progetti: FSE AGENDA NORD_AVV. PROT. 136777/2024 FSE+ _ ESO4.6.A1.B-FSEPN-EM-2024-109/ESO4.6.A2.B-FSEPN-EM-2024-53 per un importo pari a € 64.365,00; PN ORIENTAMENTO - ES04.6.A4.D - FSEPN - EM - 2025 - 103 - Avviso Prot. 57173 del 14/04/2025, "Percorsi di orientamento nelle scuole secondarie di primo grado" per un importo pari a € 22.404,00; Avviso Pubblico prot. n. 81652 del 23/05/2025 - "Percorsi educativi e formativi per il potenziamento delle competenze, l'inclusione e la socialità nel periodo di sospensione estiva delle lezioni"(c.d. Piano Estate) per un importo pari a € 78.780,00. La differenza di € 526,99 è dovuta ad una variazione in entrata dovuta ad uno storno di mandato MANDATO 35/2025

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione	Previsione	Somme	Riscosso	Rimaste da	Differenze
-----------	------	-------------	------------	------------	-------	----------	------------	------------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC IC G. PARINI
29027 PODENZANO (PC) VIA PIAVE,24 C.F. 80010970335 C.M. PCIC81000N

o			iniziale	definitiva	accertate		riscuotere	in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	17.651,33	42.932,02	42.932,02	42.932,02	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.651,33	42.748,91	42.748,91	42.748,91	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	183,11	183,11	183,11	0,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregat o	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	10.540,00	31.137,16	31.137,16	28.519,07	2.618,09	0,00
	4	Comune vincolati	10.540,00	30.777,50	30.777,50	28.159,41	2.618,09	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	284,40	284,40	284,40	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	75,26	75,26	75,26	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	82.900,00	144.873,00	141.362,70	132.046,70	9.316,00	3.510,30
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	2.970,00	2.880,00	2.880,00	0,00	90,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	70.000,00	124.398,00	123.247,70	113.931,70	9.316,00	1.150,30
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	12.000,00	12.000,00	9.900,00	9.900,00	0,00	2.100,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	900,00	900,00	820,00	820,00	0,00	80,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	900,00	900,00	900,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	3.705,00	3.615,00	3.615,00	0,00	90,00

12 - Altre entrate

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,01	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	1	Interessi	0,01	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00

Le somme non ancora destinate ad attività o progetti (DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE) ammontano a euro 15.072,12, costituendo una riserva utile per la programmazione dell'anno successivo.

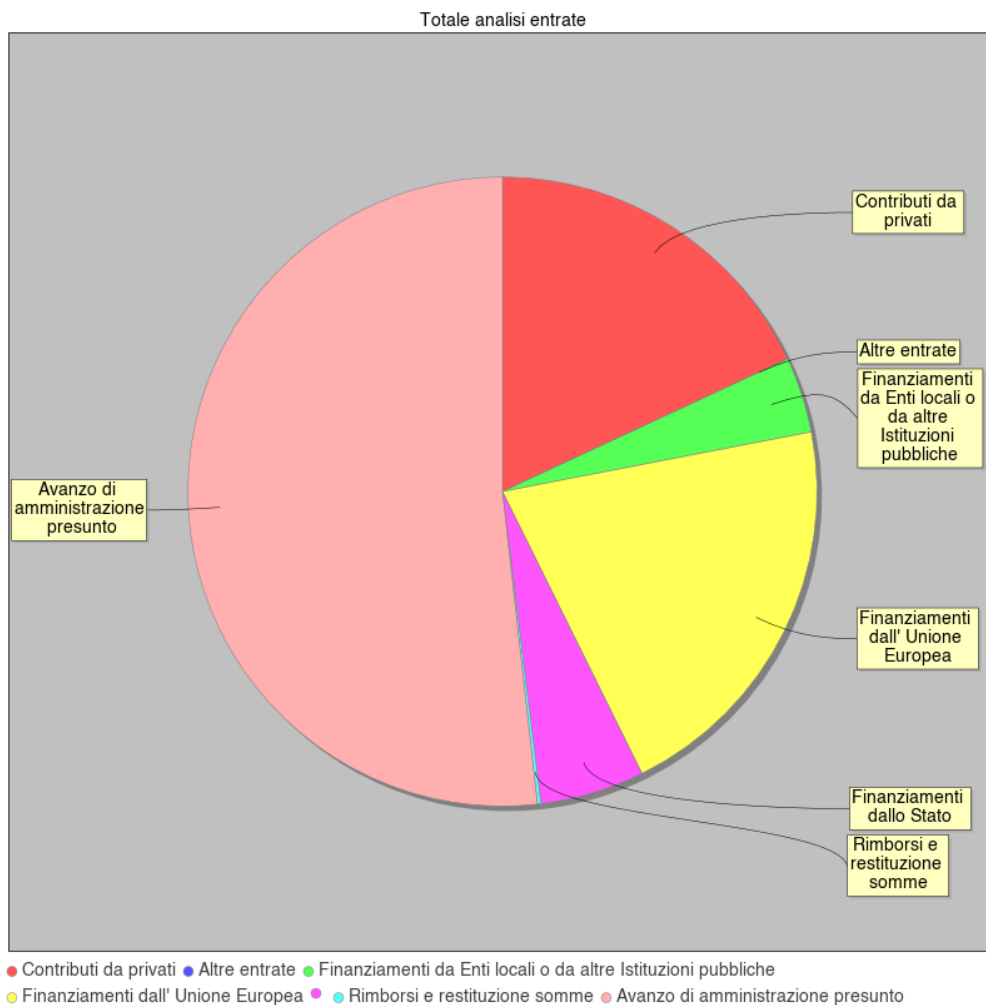
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	414.959,06
Finanziamenti dall' Unione Europea	166.075,99



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC IC G. PARINI

29027 PODENZANO (PC) VIA PIAVE,24 C.F. 80010970335 C.M. PCIC81000N

Finanziamenti dallo Stato	42.932,02
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	31.137,16
Contributi da privati	144.873,00
Rimborsi e restituzione somme	1.433,45
Altre entrate	0,04





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	457.400,75	331.758,92	72,53 %
P. Progetti	328.437,85	96.980,17	29,53 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	786.338,60	428.739,09	
Avanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	428.739,09	

Il totale degli impegni assunti nell'anno ammonta a euro 428.739,09, rispetto a una programmazione definitiva delle spese pari a euro 786.338,60.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC IC G. PARINI

29027 PODENZANO (PC) VIA PIAVE,24 C.F. 80010970335 C.M. PCIC81000N

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	367.194,87	90.205,88	457.400,75	331.758,92	256.147,34	75.611,58	125.641,83
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	24.518,38	14.259,01	38.777,39	14.293,09	12.366,65	1.926,44	24.484,30
	2	Funzionamento amministrativo	24.844,82	6.000,03	30.844,85	21.579,65	18.385,65	3.194,00	9.265,20
	3	Didattica	247.223,09	15.100,27	262.323,36	172.220,79	119.744,65	52.476,14	90.102,57
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	70.351,37	54.398,00	124.749,37	123.665,39	105.650,39	18.015,00	1.083,98
	6	Attività di orientamento	257,21	448,57	705,78	0,00	0,00	0,00	705,78

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	207.275,59	121.162,26	328.437,85	96.980,17	96.351,33	628,84	231.457,68
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	200.862,66	117.262,26	318.124,92	93.260,17	92.631,33	628,84	224.864,75
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	3.693,00	900,00	4.593,00	2.820,00	2.820,00	0,00	1.773,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.419,93	3.000,00	4.419,93	0,00	0,00	0,00	4.419,93
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	1.300,00	0,00	1.300,00	900,00	900,00	0,00	400,00

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

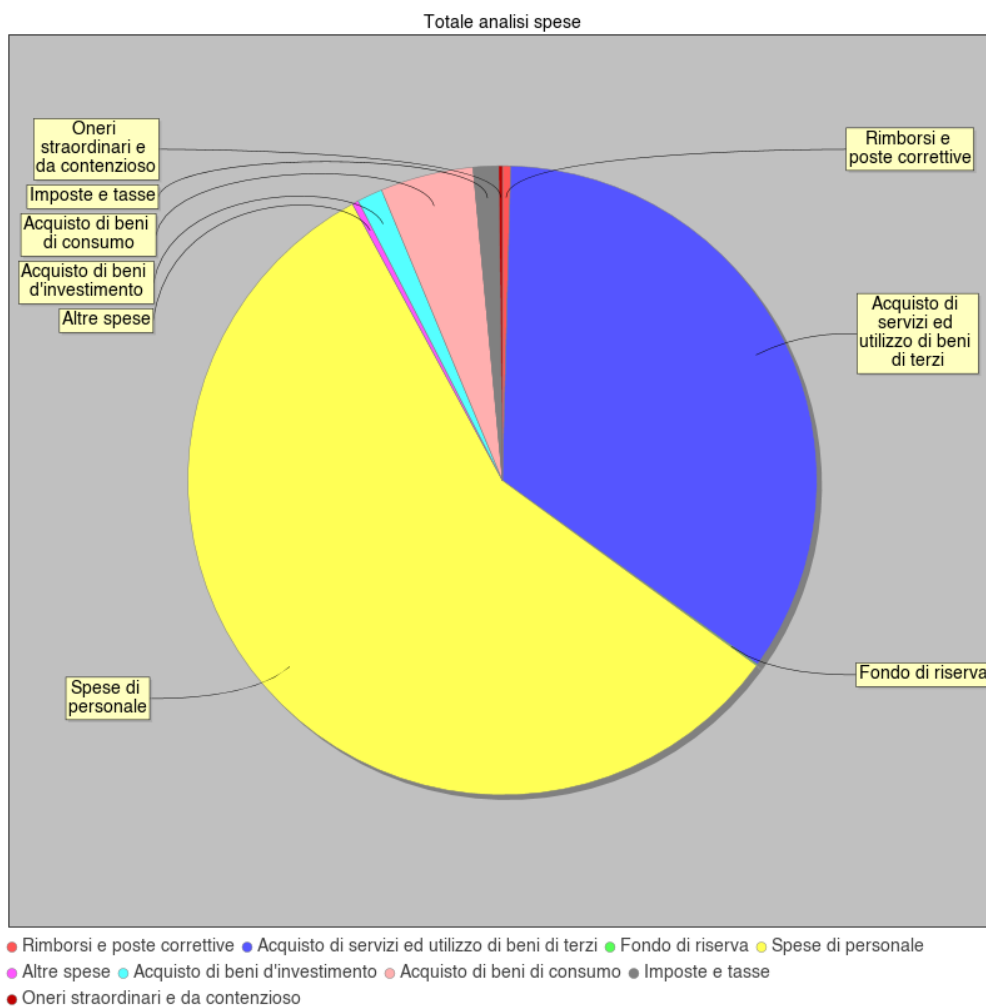
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	448.793,96
Acquisto di beni di consumo	37.598,50
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	271.516,69
Acquisto di beni d'investimento	10.250,60



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC IC G. PARINI

29027 PODENZANO (PC) VIA PIAVE,24 C.F. 80010970335 C.M. PCIC81000N

Altre spese	2.599,35
Imposte e tasse	10.248,52
Oneri straordinari e da contenzioso	1.500,00
Rimborsi e poste correttive	3.330,98
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.

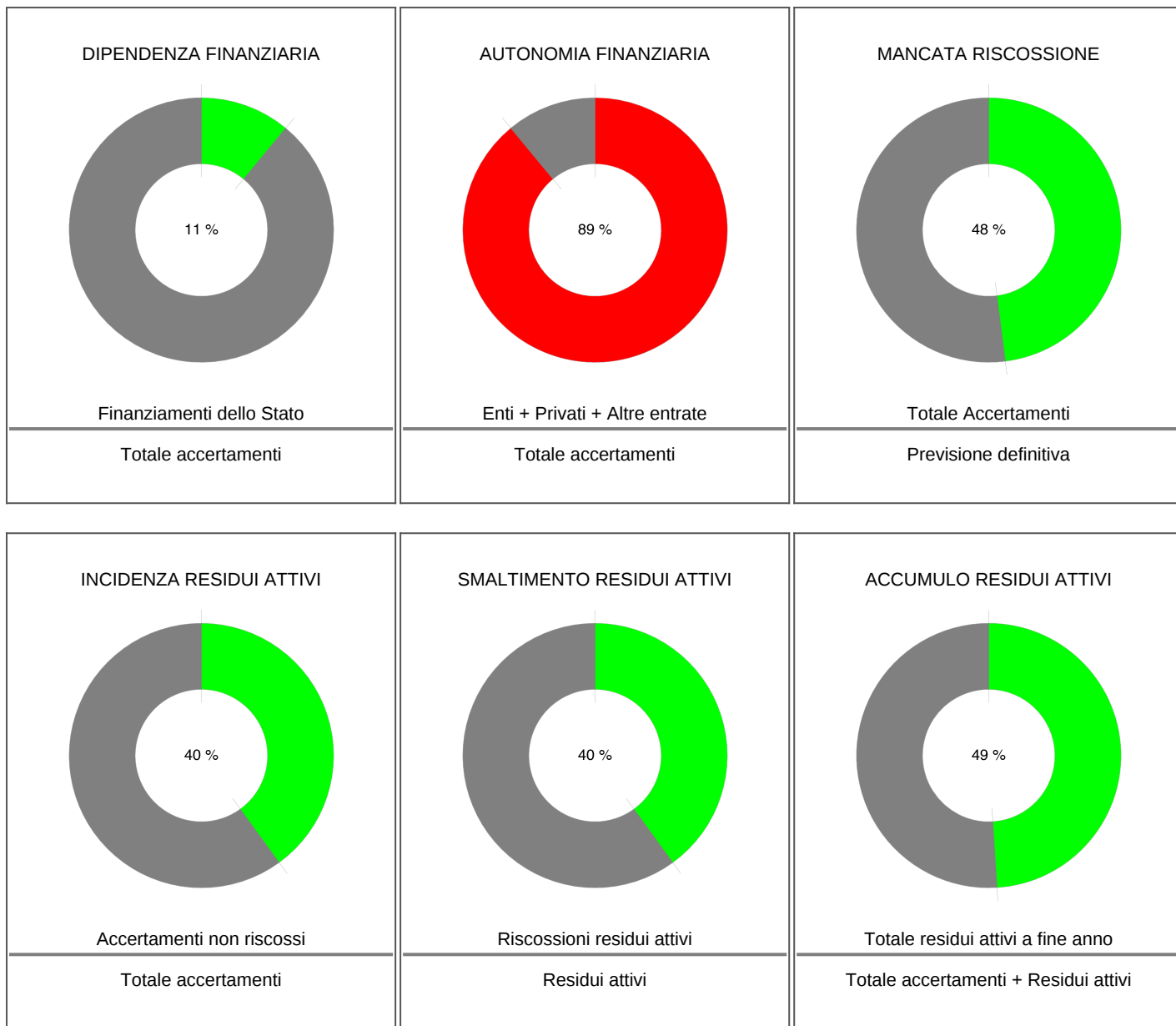
Le somme non ancora destinate ad attività o progetti ammontano a euro 15.072,12, costituendo una riserva utile per la programmazione dell'anno successivo.



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

L'attività amministrativa nell'esercizio finanziario 2025 è stata improntata su criteri di trasparenza, di efficienza e di economicità. La gestione finanziaria è stata corretta sotto l'aspetto contabile.

La presente relazione illustrativa, il Conto Consuntivo e i relativi allegati indicati in premessa e contemplati dalla normativa vigente, saranno sottoposti all'esame da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, per la prescritta approvazione. Il Conto Consuntivo, corredato della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto, per essere poi, entro quindici giorni dalla sua approvazione, affisso all'Albo dell'Istituto e nel proprio sito web.

PODENZANO, **11-03-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Margherita La Grotteria

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Adriana Santoro