

I.I.S.S. - "Paolo Calleri"-Pachino
Prot. 0005115 del 10/04/2026
VI-3 (Uscita)

*Al Consiglio di Istituto
dell'I.I.S.S. "Paolo Calleri"
Viale Fortuna snc
96018 Pachino (SR)*

*Ai Revisori dei Conti
dell'I.I.S.S. "Paolo Calleri"*

Agli Atti

**OGGETTO: RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2025 – ART. 23 D.I. 28 AGOSTO 2018, N. 129.**

1. PREMESSA NORMATIVA

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 23, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129 (Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche), che prevede che il conto consuntivo sia corredato da una dettagliata relazione illustrante l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. La relazione evidenzia altresì, in modo specifico, le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, ai sensi del medesimo art. 23, comma 1.

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2025, come indicato nella nota MIM n. prot. 24617 del 13.03.2026 di proroga della predisposizione di approvazione del conto Consuntivo 2025, è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e trasmesso al Dirigente Scolastico in data utile per la sottoposizione ai Revisori dei Conti entro il 14 Aprile 2026.

Entro il 15 maggio 2026, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo - contabile sul conto consuntivo con apposita relazione; ed entro il 30 maggio 2026, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo. I come indicato nella nota MIM n. prot. 24617 del 13.03.2026 di proroga della predisposizione di approvazione del conto Consuntivo 2025.

2. L'ISTITUZIONE SCOLASTICA

L'I.I.S.S. "Paolo Calleri" di Pachino (SR), codice meccanografico SRIS02100P, è un istituto professionale articolato su due sedi – Pachino e Rosolini – con indirizzi attivi nell'Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera e nel settore Agrario (Agricoltura e Sviluppo Rurale).

La gestione amministrativo-contabile dell'esercizio 2025 ha operato in regime di continuità rispetto agli obiettivi del PTOF 2022-2025, garantendo il funzionamento didattico e amministrativo dell'istituto sulle sedi di Pachino, Rosolini e sede carceraria di Noto, sostenendo i laboratori specialistici di indirizzo Alberghiero e Agrario e portando avanti una significativa progettualità finanziata con fondi PNRR e Programma Nazionale 2021-2027.

3. GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2025 ha registrato le seguenti risultanze:

Voce	Importo (€)
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	505.811,24
+ Somme riscosse in c/competenza	240.189,06
+ Somme riscosse in c/residui	130.754,02
= Totale riscossioni	370.943,08
- Somme pagate in c/competenza	336.058,12
- Somme pagate in c/residui	142.681,40
= Totale pagamenti	478.739,52
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	398.014,80

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2025 ammonta a **€ 398.014,80**, con una riduzione rispetto al dato iniziale del 1° gennaio 2025 (€ 505.811,24) di € 107.796,44, determinata dalla prevalenza dei pagamenti sulle riscossioni. Tale dinamica è fisiologica in presenza di un ampio volume di residui attivi di parte corrente in corso di liquidazione e di anticipi ricevuti da MIM e Unione Europea che vengono regolarizzati con pagamenti nell'anno successivo.

4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025 è determinato come segue:

Componente	Importo (€)
Residui attivi - c/competenza esercizio corrente	352.887,00
Residui attivi - esercizi precedenti	538.659,24
Totale residui attivi (A)	891.546,24
Residui passivi - c/competenza esercizio corrente	34.784,91
Residui passivi - esercizi precedenti	10.072,21
Totale residui passivi (B)	44.857,12
Differenza residui (A - B)	846.689,12
Fondo di cassa al 31/12/2025	398.014,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	1.244.703,92

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2025 ammonta a **€ 1.244.703,92**. Si precisa che tale importo comprende una quota significativa di fondi vincolati, in particolare relativi a progetti PNRR e Programma Nazionale 2021-2027 per i quali le procedure di rendicontazione e liquidazione sono ancora in corso. L'avanzo non rappresenta pertanto disponibilità libera, ma rispecchia essenzialmente l'accumulo di residui attivi da incassare correlati a spese già impegnate e/o ancora da realizzare nell'ambito della progettualità pluriennale.

L'avanzo di esercizio 2025 – ovvero il risultato della sola gestione di competenza dell'anno – ammonta a **€ 222.233,03**, quale differenza tra entrate effettive accertate (€ 593.076,06) e spese effettive impegnate (€ 370.843,03).

5. GESTIONE DELLE ENTRATE

La programmazione definitiva delle entrate per l'esercizio 2025 ammontava a **€ 1.615.546,95**. Le entrate effettivamente accertate sono state pari a **€ 593.076,06**, con somme riscosse per € 240.189,06 e residui attivi al 31/12/2025 per € 352.887,00. La differenza tra programmazione definitiva e accertamenti (€ 1.022.470,89) è riferita principalmente a fondi di cui è prevista l'accertabilità negli esercizi successivi, in quanto connessi a progetti PNRR e PN 2021-2027 per i quali i decreti di concessione sono stati adottati nell'esercizio corrente ma l'erogazione finanziaria avverrà in conto residui o nel corso del 2026.

Le principali fonti di finanziamento dell'esercizio 2025 sono le seguenti:

Aggregato/Voce	Prev. definitiva	Impegnato/Accertato	Pagato/Riscosso	Economia/Residuo
Agg. 01 – Avanzo di amministrazione (quota non vincolata)	79.332,59	—	—	—
Agg. 03 – Dotazione ordinaria MIM (Stato)	23.952,61	23.952,61	23.952,61	0,00
Agg. 04 – Dotazione ordinaria MIM (Regione)	135.373,36	135.373,36	135.373,36	0,00
Agg. 05 – Contributi da altre istituzioni (Università e Enti)	3.946,00	3.946,00	3.946,00	0,00
Agg. 06 – Contributi volontari famiglie e imprese	37.987,00	37.987,00	37.987,00	0,00
Agg. 02/03 – Nuovi progetti PN 2021-27 / PNRR (accertati)	289.932,00	289.932,00	75.783,09	214.148,91
Agg. 12 – Altre entrate (sent. ex co.co.co., interessi)	34.424,08	34.424,08	34.424,08	0,00

Nell'esercizio 2025 sono stati acquisiti nuovi finanziamenti di rilievo, con variazioni apportate al programma annuale nel corso dell'anno: il progetto "Piano Estate" FSE+ (€ 79.920,00), il progetto FESR per laboratori innovativi (€ 201.000,00), il progetto PNRR STEM Avviso prot. 115839/2025 (€ 9.012,00) e il progetto POC orientamento (€ 67.461,00).

Da segnalare inoltre l'incasso di € 34.424,08 relativo alla liquidazione di differenze retributive a seguito di Sentenza del Tribunale di Siracusa n. 306 del 10/04/2023 (ex co.co.co.).

6. GESTIONE DELLE SPESE

La programmazione definitiva delle spese per l'esercizio 2025 ammontava a **€ 1.523.968,10**. Le spese effettivamente impegnate sono state pari a **€ 370.843,03**, con pagamenti effettuati per € 336.058,12 e

residui passivi al 31/12/2025 per € 34.784,91. Il divario tra programmazione definitiva e impegni (€ 1.153.125,07) riflette le economie sui progetti ancora in fase di avvio o di rendicontazione finale, in particolare per i grandi progetti PNRR multi-annuali.

6.1 Riepilogo per tipologia economica

La ripartizione delle spese impegnate per tipologia di conto economico è la seguente:

Tipologia di spesa	Prog. definitiva (€)	Impegnato (€)	% utilizzo
Spese di personale	880.569,01	208.829,59	23,72%
Acquisti di beni di consumo	234.018,16	52.533,83	22,45%
Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi	163.924,83	85.814,21	52,35%
Acquisto di beni di investimento	197.041,01	10.958,01	5,56%
Altre spese	17.811,94	12.627,39	70,89%
Imposte e tasse	0,00	0,00	—
Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00	—
Rimborsi e poste correttive	30.603,15	80,00	0,26%
TOTALE	1.523.968,10	370.843,03	24,33%

La voce "Spese di personale" (€ 208.829,59 impegnate su € 880.569,01 programmate, pari al 23,72%) comprende i compensi al personale docente e ATA per attività progettuali PNRR. Il ridotto indice di utilizzo è dovuto principalmente all'avvio posticipato di alcuni grandi progetti PNRR (Dispersione scolastica, STEM, Formazione digitale) per i quali i costi di personale saranno sostenuti nel corso del 2026.

La voce "Acquisti di beni di consumo" (€ 52.533,83 su € 234.018,16, pari al 22,45%) comprende le forniture per i laboratori di indirizzo Agrario e Alberghiero (Derrate alimentari e beni di utilizzo corrente per la gestione dell'azienda Agraria), oltre al materiale di facile consumo per le attività didattiche.

La voce "Acquisto di servizi" (€ 85.814,21 impegnati, pari al 52,35% del programmato) evidenzia la percentuale più elevata di utilizzo tra le tipologie correnti, confermando l'attività di gestione ordinaria e l'esecuzione dei viaggi di istruzione, delle attività PCTO e di Orientamento.

6.2 Principali attività e progetti

Di seguito si illustrano i principali aggregati di spesa:

Funzionamento generale e decoro della scuola (Agg. A/01): previsione definitiva € 142.073,59, pagamenti € 67.400,65, residui passivi € 28.171,35, economie € 46.501,59. L'attività ha garantito il funzionamento ordinario dell'istituto su tutte le sedi, incluse le utenze, la manutenzione ordinaria degli edifici e degli automezzi, nonché le relative coperture assicurative

Funzionamento amministrativo (Agg. A/02): previsione definitiva € 16.229,04, pagamenti € 9.204,58, residui passivi € 1.320,00. Comprende le spese per la gestione amministrativa d'ufficio, incluso il software gestionale.

Didattica e laboratori (Agg. A/03): le attività didattiche ordinarie e i laboratori enogastronomici (€ 21.851,30 pagati) e agrari (€ 6.409,22 pagati, con residui per ulteriori € 4.523,56) hanno garantito il regolare svolgimento delle esercitazioni pratiche in entrambi gli indirizzi.

Alternanza Scuola-Lavoro / PCTO (Agg. A/04): previsione definitiva € 50.495,41, pagamenti € 14.235,27, economie € 36.260,14. Le risorse hanno finanziato i percorsi PCTO presso aziende del settore agroalimentare e della ristorazione del territorio.

Visite, viaggi e programmi di studio (Agg. A/05): previsione definitiva € 14.728,80, pagamenti € 12.355,00, residui € 770,00 (relativi alle uscite programmate per il 13 gennaio 2026). Il viaggio di istruzione a Marsala (2-4 aprile 2025) e le diverse uscite didattiche sono stati regolarmente eseguiti.

PNRR Dispersione scolastica – D.M. 170/2022 (Agg. A/03/26): previsione € 317.311,75, pagamenti € 147.867,44, economie residue € 169.444,31. Il progetto, riferito al codice M4C1I1.4-2022-981-P-21691, è in corso di rendicontazione finale.

PNRR Scuola 4.0 – Digital Classroom (Agg. A/03/27): previsione € 15.248,08, pagamenti € 14.953,25, economie € 294,83.

PNRR Scuola 4.0 – Digital Labs (Agg. A/03/28): previsione € 15.298,10, pagamenti € 13.656,60, economie € 1.641,50.

PNRR STEM – D.M. 65/2023 (Agg. A/03/30): previsione € 82.488,46, pagamenti € 22.701,76, economie € 59.786,70. Attività in corso di completamento.

7. CONTRIBUTI VOLONTARI DELLE FAMIGLIE – ART. 23 D.I. 129/2018

Ai sensi dell'art. 23, comma 1, del D.I. 129/2018, si rende conto in modo specifico delle finalità e delle voci di spesa cui sono stati destinati i fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie.

Nell'esercizio 2025 sono stati riscossi contributi volontari e specifici da parte delle famiglie degli studenti per un totale di **€ 32.347,00** (Agg. 06 voce 01), oltre a € 730,00 per copertura assicurativa personale (voce 06), per un totale complessivo di € 33.077,00.

I contributi volontari degli studenti (€ 32.347,00) si articolano come segue:

Causale	Importo (€)
Contributo volontario a.s. 2024/2025 e 2025/2026	14.785,00
Quote viaggio di istruzione Marsala (2-4 aprile 2025)	11.025,00
Contributo secondo libretto (a.s. 2024/25 e 2025/26)	80,00
Quote uscite didattiche (Sibeg, Magazzè, Ortigia, Sibeg gen. 2026)	2.313,00
Contributo visita didattica Sibeg 13/01/2026 (anticipata)	612,00
Quote uscita didattica Ortigia 19/05/2025	690,00
Contributi volontari vari a.s. 2025/2026	2.842,00
TOTALE	32.347,00

Le risorse acquisite dai contributi volontari delle famiglie sono state destinate alle seguenti finalità: funzionamento generale dell'istituto (quota contributo libero), acquisto del secondo libretto scolastico per gli studenti, finanziamento del viaggio di istruzione a Marsala, uscite didattiche a Sibeg (Catania), Magazzè, Ortigia e successive iniziative programmate per il mese di gennaio 2026. La destinazione dei fondi è coerente con le finalità dichiarate al momento della raccolta e rispetta le previsioni del PTOF.

8. GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui evidenzia un processo di progressivo smaltimento dei residui passivi e una fisiologica permanenza di residui attivi legati alla progettualità pluriennale. In particolare:

Residui attivi iniziali (1/1/2025): € 669.413,26. Riscossioni a residuo nell'esercizio: € 130.754,02. L'indice di smaltimento dei residui attivi (0,20) indica che il 20% dei residui iniziali è stato incassato nel corso dell'esercizio; il dato è condizionato dalla prevalenza di residui attivi connessi a progetti PNRR e PON per i quali le procedure di liquidazione da parte del MIM/Unione Europea seguono tempistiche specifiche, non influenzabili dall'istituzione scolastica.

Residui passivi iniziali (1/1/2025): € 152.753,61. Pagamenti a residuo nell'esercizio: € 142.681,40. L'indice di smaltimento dei residui passivi (0,93) è particolarmente positivo e indica che il 93% dei debiti pregressi è stato estinto nel corso del 2025, confermando una gestione attenta e tempestiva degli adempimenti di pagamento.

I residui passivi al 31/12/2025 ammontano a € 44.857,12, di cui € 34.784,91 di competenza dell'esercizio corrente e € 10.072,21 riferiti ad esercizi precedenti. Questi ultimi rappresentano obbligazioni ancora da estinguere per le quali sono in corso le procedure di liquidazione.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi si impegna a procedere, nel corso dell'esercizio finanziario 2026, alla ricognizione analitica dei residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti, al fine di verificare la persistenza del titolo giuridico, l'esigibilità dei crediti e la sussistenza delle obbligazioni passive. All'esito della ricognizione si procederà alla radiazione dei residui risultati insussistenti o inesigibili, con apposito provvedimento motivato del Dirigente Scolastico, nel rispetto dei principi di veridicità e chiarezza sanciti dall'art. 2 del D.I. 129/2018.

I risultati saranno portati a conoscenza dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto.

9. ANALISI DEGLI INDICI DI BILANCIO

Il gestionale di bilancio ha elaborato i seguenti indici di analisi finanziaria per l'esercizio 2025:

Indice	Valore	Commento
Indice di dipendenza finanziaria	0,37	Il 37% delle entrate programmate è stato effettivamente accertato nell'esercizio. Il dato riflette la presenza di grandi progettualità pluriennali.
Incidenza residui attivi	0,60	Il 60% degli accertamenti di competenza risulta ancora da riscuotere: elevata presenza di crediti verso MIM/UE.
Incidenza residui passivi	0,09	Solo il 9% degli impegni di competenza rimane da pagare al 31/12. Indicatore positivo di liquidità.
Smaltimento residui attivi	0,20	Il 20% dei residui attivi iniziali è stato riscosso nell'esercizio. Dipende dai tempi di liquidazione MIM/UE.
Smaltimento residui passivi	0,93	Ottimo: il 93% dei debiti pregressi è stato estinto nel 2025.
Indice di capacità di spesa	0,91	Il 91% degli impegni e residui passivi iniziali è stato pagato. Capacità di spesa elevata.
Indice di accumulo residui passivi	0,09	Bassa accumulazione di nuovi debiti: gestione equilibrata.

Complessivamente gli indici evidenziano una gestione finanziaria sana e ordinata, caratterizzata da un'elevata capacità di pagamento e da un accumulo limitato di nuovi residui passivi. La presenza di residui attivi significativi non costituisce un elemento di criticità, ma è strutturalmente connessa alle caratteristiche della progettualità PNRR e PN 2021-27, che prevedono liquidazioni posticipate rispetto all'avanzamento dei lavori.

10. SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa all'esercizio 2025, allegata al conto consuntivo ai sensi dell'art. 22, comma 3, del D.I. 129/2018, risultano i seguenti elementi essenziali: il conto del patrimonio evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio, nonché le relative variazioni. Le variazioni patrimoniali dell'esercizio riflettono principalmente le acquisizioni di beni di investimento effettuate nell'ambito dei progetti PNRR Scuola 4.0 (Digital Classroom e Digital Labs), regolarmente inventariate e prese in carico. La ricognizione dei beni inventariati è tenuta aggiornata dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi nella qualità di consegnatario ai sensi dell'art. 30 del D.I. 129/2018.

11. CONCLUSIONI

La gestione dell'esercizio finanziario 2025 dell'I.I.S.S. "Paolo Calleri" si è svolta nel rispetto dei principi di legalità, efficacia, efficienza ed economicità sanciti dall'art. 2 del D.I. 129/2018, garantendo in ogni momento la continuità del servizio scolastico su entrambe le sedi e la corretta esecuzione degli adempimenti contabili e amministrativi.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025, pari a € 1.244.703,92, è costituito per la quota preponderante da fondi vincolati a progettualità PNRR e Programma Nazionale 2021-2027 ancora in corso di esecuzione o rendicontazione.

L'esercizio ha visto l'adesione a nuovi e significativi programmi di finanziamento europeo (Piano Estate FSE+, laboratori innovativi FESR, PNRR STEM – secondo avviso), che garantiranno all'istituto risorse importanti per il triennio 2025-2027, in coerenza con gli obiettivi strategici del PTOF orientati al contrasto della dispersione scolastica, all'innovazione didattica e al potenziamento delle competenze degli studenti.

Si attestano la veridicità, la chiarezza e la coerenza delle risultanze contabili con le scritture contabili tenute attraverso il gestionale Argo, e si rimette il presente conto consuntivo all'esame dei Revisori dei Conti per il parere di cui all'art. 23, comma 2, del D.I. 129/2018, e quindi al Consiglio di Istituto per la delibera di approvazione.

Per tutto quanto non espressamente in dicato si irmanda agli Modeli H, I, J, K, L, M e N allegati alla presente Relazione

Pachino, 10 aprile 2026

Cordiali saluti.

IL DIRETTORE SGA
Dott. Paolo Guarino
