

Istituto Comprensivo Statale

Borgese - Partanna Mondello

NU



RELAZIONE ILLUSTRATIVA SUL
CONTO CONSUNTIVO 2025

INDICE DI LETTURA

1. PREMESSA	3
2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE	4
3. RISULTATI DELLA GESTIONE	6
4. CONCLUSIONI	11

1. PREMESSA

Alla fine di ogni esercizio finanziario l'istituzione scolastica elabora il conto consuntivo che costituisce una rappresentazione articolata delle operazioni intraprese nell'esercizio di riferimento. Con tale documento si relaziona sull'attività svolta, si forniscono informazioni sull'andamento finanziario e patrimoniale della scuola, si rappresenta il proprio operato attraverso la dimostrazione dei risultati conseguiti.

Per effetto di quanto disposto dal D.A. n.1 del 04/01/2024 il 01 Settembre 2024 si è costituito, per fusione, il presente istituto comprensivo, dalla cessata Direzione Didattica Partanna Mondello e dal plesso Olimpo della cessata scuola media Borgeese. Come da disposizioni impartite dagli enti preposti il programma annuale è stato predisposto per il periodo 01/09/2024- 31/12/2025 e dunque, eccezionalmente, con una durata di 16 mesi. Pertanto il documento contabile è stato redatto con riferimento al periodo indicato ed è corredato dalla presente relazione tecnico- contabile che viene predisposta allo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2025 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione alle finalità istituzionali a quelle educative previste e dichiarate nel PTOF dell'Istituzione Scolastica.

Il D.A. n. 7753/ 2018 prevede, all'art. 23, che il Conto consuntivo, predisposto dal Direttore, sia sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame del Collegio dei revisori dei conti, unitamente ad una dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. Il Conto, corredato dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio di istituto.

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Il conto consuntivo 2025 distinto, in conto Finanziario e in conto Patrimoniale, predisposto secondo quanto indicato dal D.A. 7753/2018 presenta attraverso l'esame dei vari modelli le seguenti risultanze:

Liv.1	Liv.2	ENTRATE	Programmazione	Somme	Somme	Somme rimaste	differenza in + o -
			definitiva	accertate	riscosse	da riscuotere	
			a	b	c	d=b-c	
01		AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO					
	01	NON VINCOLATO					
	02	VINCOLATO					
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	333.871,36	333.871,36	103.315,15	230.556,21	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	13.919,02	13.919,02	9.893,82	4.025,20	
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	319.952,34	319.952,34	93.421,33	226.531,01	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	2.260,59	2.928,63	2.870,65	57,98	-668,04
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	2.202,61	2.870,65	2.870,65		-668,04
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)					
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLLO STATO	57,98	57,98		57,98	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	106.628,29	106.628,29	101.628,29	5.000,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	52.698,41	52.698,41	52.698,41		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI					
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	53.929,88	53.929,88	48.929,88	5.000,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	222.296,18	222.296,18	222.296,18		
	04	COMUNE VINCOLATI	204.366,18	204.366,18	204.366,18		
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI					
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	17.930,00	17.930,00	17.930,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	62.520,29	62.520,29	62.520,29		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	58.229,74	58.229,74	58.229,74		
	04	CONTRIBUTI PER VISITE,VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	4.290,55	4.290,55	4.290,55		
12		ALTRE ENTRATE	143.801,20	143.801,20	143.801,20		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA					
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	143.801,20	143.801,20	143.801,20		
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
		TOTALE ENTRATE	871.377,91	872.045,95	636.431,76	235.614,19	-668,04

Liv1	Liv 2	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	468.835,18	255.221,44	247.990,83	7.230,61	213.613,74
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	39.866,53	39.741,73	38.191,06	1.550,67	124,80
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	87.094,83	34.165,21	34.165,21		52.929,62
	A03	DIDATTICA	337.053,54	177.079,50	175.284,56	1.794,94	159.974,04
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	4.290,55	4.235,00	350,00	3.885,00	55,55
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	529,73				529,73
P		PROGETTI	396.059,84	227.835,89	208.026,71	19.809,18	168.223,95
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	50.000,00				50.000,00
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	277.695,31	187.128,44	170.705,26	16.423,18	90.566,87
	P03	PROGETTI "CERTIFICAZIONI PROFESSIONALI" E PER CORSI					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	68.364,53	40.707,45	37.321,45	3.386,00	27.657,08
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	800,00				800,00
	R98	FONDO DI RISERVA	800,00				800,00
D		DISAVANZO AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			865.695,02	483.057,33	456.017,54	27.039,79	382.637,69
Avanzo di competenza				388.988,62			
Totale a pareggio				872.045,95			

3. RISULTATI DELLA GESTIONE

Le risultanze finali del conto consuntivo sono espresse in termini di avanzo, disavanzo o pareggio finanziario e sono distinte in:

- Risultato di competenza;
- Risultato di amministrazione.

Il risultato di competenza è determinato dalla somma delle entrate effettive accertate nell'esercizio detratte le spese effettivamente impegnate nel medesimo.

Alla fine dell'esercizio è stato accertato un avanzo di competenza di € 388.988,62 derivante appunto dalla differenza fra il totale entrate accertate e quello delle uscite impegnate come di seguito indicato nel prospetto riepilogativo.

AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA

Si riferisce all'esercizio finanziario in corso.

Esso si determina calcolando la differenza tra il totale delle somme effettivamente accertate e le somme effettivamente impegnate nella spesa. Visto che è peculiare al "bilancio di competenza" che non tutte le entrate accertate e non tutte le spese impegnate vengano estinte, ne deriva che, a fine esercizio, rimangono ancora entrate da riscuotere: sono quelle che daranno poi luogo ai residui attivi a alle spese da pagare cioè ai residui passivi.

Questo momento giuridico rappresenta il termometro di valutazione della gestione :

Totale accertamenti di competenza	€ 872.045,95
-----------------------------------	--------------

Totale impegni di competenza	€ 483.057,33
------------------------------	--------------

<u>TOTALE AVANZO DI COMPETENZA.</u>	<u>€ 388.988,62</u>
-------------------------------------	---------------------

Prospetto avanzo di amministrazione 2025		
Provenienza		Euro
ATTIVITA'		213.613,74
A01/3	Funzionamento generale e decoro della scuola	124,80
A02/1	Funzionamento amministrativo	16.960,53
A02/2	Finanziamenti cessata borgese	21.249,65
A02/2	Finanziamenti cessata borgese	14.719,44
A03/1	Funzionamento Didattico	11.025,05
A03/2	Contributo volontario	22.235,25
A03/19	PNRR 1.4.1 Esperienza del cittadino nelle scuole pubbliche	1.823,20
A03/20	PNRR 1.2. Abilitazione al Cloud per le scuole	687,00
A03/21	DM 65/2023	55.743,24
A03/22	DM 66/2023	26.040,30
A03/23	PN 21/27 FSEPN-SI2025-290 Il Mondo Che Vorrei	42.420,00
A05	Visite, viaggi e programmi di studio	55,55
A06	Attività di orientamento	529,73
	PROGETTI	168.223,95
P01/1	Realizzazione aula immersiva	50.000,00
P02/1	Assistenza specialistica disabili	7.567,57
P02/2	Didattica per alunni disabili	3.504,82
P02/4	E...state ancora insieme PN 21-27 FSEPN-SI-2025-804	79.485,00
P02/8	Economie Pon costi standard	4,35
P02/15	PON Agenda Sud	5,13
P04/1	Sicurezza e privacy	15,00
P04/5	ERASMUS PLUS 2025-1-IT02-KA121-SCH-000343566	23.765,00
P04/3	Aggiornamento personale scuola	3.877,08
R	Fondo di riserva	800,00
Disponibilita' Da Programmare		5.682,89

Radiazione residui (differenza attivi e passivi)	-----
Maggiori accertamenti	668,04
TOTALE AVANZO AL 31/12/2025	388.988,62
VINCOLATO	339.675,91
NON VINCOLATO	49.312,71

Tale risultato trova integrale riscontro al punto 7 del modello J al 31/12/2025 che costituisce parte integrante del conto consuntivo.

Il risultato di amministrazione rappresenta pertanto il risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria e, in caso di avanzo, permette la sua applicazione alle entrate del programma annuale dell'anno successivo. Lo stesso, scomposto in avanzo vincolato e non vincolato difatti è stato reimpiegato nel programma annuale per l'anno 2026 quale risorsa per finanziare le attività comprese nel Ptof nel rispetto dei vincoli di utilizzo.

SI ESPLICITA DI SEGUITO UNA DETTAGLIATA ANALISI DEI RESIDUI RISULTANTI NELLE SCRITTURE CONTABILI DEL BILANCIO DELLA SCUOLA

Essendo un istituto di nuova costituzione il programma annuale dell'anno 2025 non presenta residui di anni precedenti. L'avanzo delle cessate scuole difatti ha costituito la prima forma di finanziamento, in competenza, del suddetto programma. Pertanto, alla luce di quanto detto, la scuola alla chiusura dell'esercizio finanziario non presenta residui degli anni precedente bensì esclusivamente quelli dell'anno di riferimento ossia il 2025 dei quali si esplicita di seguito la loro descrizione.

RESIDUI ATTIVI ANNO 2025

1. Saldo finanziamento PNRR Animatore digitale M4C1I2.1- 2022-941 - Animatori digitali 2022-2024 € 1.000,00;
2. Residuo finanziamento Pon Agenda Sud da radiare € 4.025,20;
3. Saldo finanziamento formazione del personale scolastico per la transizione digitale nelle scuole statali (D.M. 66/2023) € 55.041,62;
4. Saldo finanziamento Piano nazionale scuola digitale STEM €57,98;
5. Saldo finanziamento Per una scuola in evoluzione M4C1I3.1-2023-1143-P-27935 Competenze STEM multilinguistiche nelle scuole statali (D.M. 65/2023) € 27.607,30;
6. Finanziamento PN-SI-2025-290 Il mondo che vorrei € 42.420,00;
7. Finanziamento PN2127 E.....state ancora con noi € 79.485,00;
8. Finanziamento aula immersiva- saldo € 5.000,00;
9. Saldo finanziamento Progetto Erasmus plus call 2025 azioni KA121 -SCH-0034356 € 4.753,00 ;
10. Saldo finanziamento PNRR 4.0 Il futuro è oggi P2022-961 EURO 16.224,09.

RESIDUI PASSIVI ANNO 2025

1. € 12.397,98 creditore MIUR. Si tratta di impegni assunti dalla scuola a seguito delle rilevazioni operate al SIDI relative alla comunicazione dell'ammontare delle risorse giacenti presso l'istituzione scolastica di provenienza statale quali FIS ed ex funzioni strumentali/incarichi specifici (ex DD Partanna);
2. € 9.442,07 per complessivi impegni ad oggi già estinti;
3. € 57,98 riferimento progetto Stem da radiare ex DD Partanna;
4. € 4.025,20 riferimento progetto Agenda sud 2024-33 da radiare;
5. € 26,12 riferimento progetto DDI animatori digitali ex DD Partanna Mondello;
6. € 1.090,44 riferimento progetto 4.0 (298,62+791,82).

Riscontro dell'avanzo e controllo della quadratura del conto consuntivo

Il controllo della quadratura dell'avanzo di amministrazione viene indicato con le seguenti formule che mostrano la congruenza dell'avanzo di amministrazione a fine esercizio fra i modelli J e K. La tabella che segue ne rappresenta la correttezza dei valori:

QUADRATURA CONSUNTIVO

Avanzo di amministrazione ad inizio esercizio come da modello J	-----
avanzo di competenza 2025	388.988,62

Residui passivi estinti anni precedenti	-----
Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2025 che corrisponde al modello J	388.988,62

Un'ulteriore dimostrazione della quadratura dell'avanzo a fine esercizio e della sua corretta determinazione è data dalla tabella sottostante i cui dati ovviamente sono estratti dai modelli allegati allo stesso consuntivo e/o dai registri contabili agli atti della scuola

Fondo cassa inizio esercizio		Giornale di cassa
Riscossioni in c/competenza	636.431,76	Giornale di cassa
Riscossioni in c/residui	-----	Giornale di cassa
Pagamenti in c/competenza	456.017,54	
Pagamenti in c/residui	-----	Giornale di cassa
SALDO FINE ESERCIZIO	180.414,22	Giornale di cassa
Residui attivi al 31/12/25	235.614,19	MOD. L
Residui passivi al 31/12/25	27.039,79	MOD. L
Avanzo complessivo	388.988,62	

A completamento dell'esame del Conto Consuntivo 2025 viene esaminato il conto del patrimonio modello K che indica la consistenza degli elementi attivi e passivi della scuola all'inizio e al termine dell'esercizio e dunque le relative variazioni apportate. Tali movimentazioni determinano come dato differenziale la consistenza patrimoniale o il deficit patrimoniale.

Vengono di seguito riportati i dati salienti della situazione patrimoniale dell'Istituzione Scolastica al 31.12.2025:

ATTIVITA'	PASSIVITA' E NETTO
-----------	--------------------

Attivo immobilizzato (Beni inventariati)	261.474,74	Passività correnti (residui passivi)	27.039,79
Attività correnti (residui attivi + fondo cassa)	416.028,41		
TOTALE ATTIVO (A)	677.503,15	TOTALE PASSIVITA' (A-B)	650.463,36
		PATRIMONIO NETTO (A - B)	677.503,15

Dall'esame delle suddette scritture patrimoniali si evidenzia la consistenza patrimoniale della scuola e l'attivo immobilizzato. Tale situazione illustrata analiticamente nell'allegato modello "K" coincide con la consistenza patrimoniale risultante dal registro inventario dell'Istituto, con le risultanze del giornale di cassa, con l'estratto conto riportante le disponibilità liquide giacenti presso l'istituto cassiere e con la situazione dei crediti e debiti come da rispettivi modelli L. Si precisa, inoltre, che nel corso dell'anno 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

4. CONCLUSIONI- RISULTATI CONSEGUITI IN RELAZIONE AGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI

Complessivamente si può affermare che la gestione amministrativa ha rispettato sostanzialmente la programmazione mostrando una coerenza di fondo tra spese sostenute, obiettivi fissati e risultati attesi. Il progetto scolastico espresso nel Piano dell'Offerta Formativa ha trovato nel Programma Annuale uno strumento di realizzazione adeguato che ha risposto alle esigenze dichiarate.

Le spese sostenute per la realizzazione dei progetti, strettamente connessi al Ptof, aspetto caratterizzante dell'istituto, e per il supporto all'attività didattica sono state valutate tenuto conto dei principi di efficacia ed efficienza.

Si è cercato di rafforzare l'organizzazione puntando sul buon funzionamento degli uffici, sul mantenimento del decoro degli immobili, nonché sulla conservazione delle dotazioni informatiche. Pertanto,

- ☐ considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma annuale;
- ☐ considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F;
- ☐ considerati i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;
- ☐ considerate le analisi del Dirigente scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati

si può affermare ,a consuntivo, che i risultati sono stati positivi.

Si dichiara altresì che nell'anno 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Nella convinzione di aver agito per il meglio nell'interesse dell'Istituto, si sottopone all'approvazione del Consiglio di Istituto il presente conto consuntivo corredato degli allegati prescritti.

Il Direttore dei servizi amministrativi e generali

Tiziana Pellegrino

Il Dirigente Scolastico

Anna Maria Caruana

ANNA MARIA CARUANA
10.04.2026 13:58:45 CEST

