



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 07/02/2025 con provvedimento n. 119 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Elaborata dalla Dirigente Scolastica, Dott.ssa Emanuela Cioni, con il supporto del DSGA Claudia Picchioni, accompagna il Conto Consuntivo dell'E.F 2025 ed è finalizzata ad esplicitare l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati (Articolo 55, comma 1, del Decreto n. 129 del 28 agosto 2018).

Al fine di rendere più agevole la lettura del Conto Consuntivo del Centro Provinciale per l'Istruzione degli adulti "CPIA Montagna", ci sembra opportuno esplicitare le connessioni registrate tra innovazioni nazionali e impegno nel contesto locale, proiettato a valorizzare, in ambito formativo, input procedurali che implicitamente postulano la creazione di nuove e meglio qualificate sinergie.

A tal proposito, tenuto conto dei riferimenti normativi che disciplinano la finalità del Conto Consuntivo ovvero il fatto che "il Conto Consuntivo riepiloga dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo i dettami previsti dal Decreto n. 129 del 28 agosto 2018 e, che la gestione amministrativo - contabile delle Istituzioni Scolastiche ha subito rilevanti modifiche sul piano normativo, si è cercato di passare dall'antica concezione dicotomica che relegava in separati comparti i processi didattici e quelli contabili - amministrativi, all'acquisizione da parte del personale tutto della consapevolezza di assumere un ruolo di attori che, al di là dei singoli specifici contributi richiesti, esige da tutti una fattiva cooperazione all'interno di una dimensione sistemica nell'approccio a funzioni e mansioni interconnesse perché finalizzate a proseguire finalità condivise. Nel pieno rispetto del principio di distinzione tra indirizzo e controllo da un lato e gestione dall'altro, il Commissario Straordinario ha definito obiettivi e programmi da attuare, il Dirigente Scolastico, nell'esercizio delle sue funzioni, puntualmente e serenamente interconnesso con il DSGA, ha curato la gestione finanziaria, amministrativa della scuola e adottato tutti gli atti relativi agli impegni della Istituzione Scolastica con il suo territorio.

RAPPORTO FRA RISORSE E ORGANIZZAZIONE DELLA DIDATTICA

Il CPIA 3 Montagna, istituito con DDG USR Emilia-Romagna n. 9 del 5 febbraio 2015 dal 1° settembre 2015, costituisce una tipologia di istituzione scolastica autonoma dotata di uno specifico assetto organizzativo e didattico ed è articolato in una Rete Territoriale di Servizio.

La Rete Territoriale di Servizio del CPIA 3 Montagna è costituita da:

- 1 sede centrale:
Berzantina (attività amministrative; attività didattiche); Casola Berzantina (attività didattiche)
 - 2 sedi associate:
IIS Fantini - Vergato (BO)
IIS Caduti della Direttissima - Castiglione dei Pepoli (BO)
 - 4 istituzioni scolastiche secondarie di secondo grado con percorsi di istruzione degli adulti di secondo livello:
IIS Caduti della Direttissima - Castiglione dei Pepoli (BO), IIS Montessori Da Vinci, IIS Serpieri, IIS Fantini di Vergato.
- Il territorio del CPIA Montagna comprende i comuni di Alto Reno Terme, Camugnano, Castel d'Aiano, Castel di Casio, Castiglione dei Pepoli, Gaggio Montano, Granaglione, Grizzana Morandi, Lizzano in Belvedere, Marzabotto, Monzuno,

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



San Benedetto Val di Sambro e Vergato: è un territorio caratterizzato da distanze fra i vari centri abitati, carenza di collegamenti, bassa densità demografica, invecchiamento della popolazione e spopolamento. Il movimento in uscita è parzialmente compensato da un vasto fenomeno di immigrazione di popolazione straniera. Gli studenti iscritti ai percorsi del CPIA Montagna sono caratterizzati da eterogeneità per età, genere, paese di provenienza, livello di istruzione e condizione. La maggior parte tuttavia è rappresentata da adulti con basso livello di scolarità e con difficoltà socio-economiche importanti, per lo più appartenenti a categorie caratterizzate da condizioni di fragilità e/o disagio (immigrati, richiedenti asilo, disoccupati, NEET, donne vittime di tratta, cittadini in carico ai Servizi sociali e da MSNA inseriti in strutture educative dislocate sul territorio e provenienti anche da Bologna).

I bisogni formativi espressi ma anche quelli inespressi sono così sintetizzabili: necessità di un innalzamento dei livelli di istruzione per esercitare la cittadinanza in modo attivo, per favorire il proseguimento degli studi con l'iscrizione ai percorsi di secondo livello e per favorire l'inserimento nel mondo del lavoro; necessità di riqualificazione ai fini di migliorare le proprie condizioni di vita personale e di lavoro.

Il CPIA Montagna, per dare risposta ai bisogni sopra riportati, ha attivato anche un'Aula Agorà (Ambiente interattivo per la Gestione dell'Offerta formativa Rivolta agli Adulti) autorizzata dall'Ufficio Scolastico per la Regione Emilia-Romagna con comunicazione prot. n. 16184 del 21-09-2020.

In particolare, i ragionamenti qui sviluppati partono dalla consapevolezza che le attività intraprese sono espressione di welfare locale, sono parte integrante del contesto circostante (inteso come insieme di popolazioni e comunità autoctone, amministrazioni locali, servizi, opportunità e risorse) e inevitabilmente agiscono su di esso operando cambiamenti di natura organizzativa, sociale culturale ed economica.

Se l'ambizione è quella di sensibilizzare la collettività, migliorare e rafforzare la rete dei servizi, coinvolgere gli attori locali che a vario titolo possono essere funzionali ai percorsi di accoglienza, al tempo stesso è necessario fare i conti con l'innescarsi di una serie di dinamiche che, in una cornice politico-istituzionale più ampia, possono condurre al conflitto anziché alla coesione, all'ostilità anziché all'integrazione. Pertanto si inizia il percorso di attivazione di circuiti virtuosi di partecipazione alla vita comunitaria e inserimento in gruppi formali e informali come le attività multiculturali (vedi ultimo libro dal titolo "Presenze", presentato da donne immigrate ed italiane da un laboratorio di scrittura in cui parlano dei loro frammenti di vita passati, spesso dolorosi, e il loro riscatto attuale che invade con fierezza le loro parole) volte a favorire la socializzazione, la partecipazione, la conoscenza e il confronto tra migranti e popolazione autoctona. Non si tratta di mere occasioni di aggregazione o coinvolgimento in eventi pubblici, ma di iniziative che mirano da un lato a sviluppare il senso di appartenenza ai territori, superando la percezione di essere "stranieri", dall'altro a favorire la crescita culturale e sociale delle comunità locali, il superamento di stereotipi e pregiudizi, la creazione di rapporti di collaborazione, empatia e amicizia.

AZIONI FINALIZZATE ALL'ATTUAZIONE DEL PTOF E DEL PA

La realizzazione e la verifica puntuale del PTOF è stata affidata a docenti incaricati di svolgere le funzioni strumentali, dai responsabili dei Progetti che si interfacciano con gli uffici amministrativo contabili per assicurare la piena rispondenza con il programma Annuale. In tale contesto il Dirigente Scolastico ha esercitato la sua funzione di direzione e coordinamento attraverso una serie di azioni concrete:

- riunioni informali e comunicazioni interne;
- valutazioni collegiali di scelte, progetti, esperienze, situazioni, avvenimenti significativi della Scuola;
- costruzione di decisioni attraverso percorsi di coinvolgimento trasparenti formali e informali;
- predisposizione di condizioni per assicurare la piena realizzazione del Piano dell'offerta formativa promuovendo all'interno dell'organizzazione, entusiasmo nel lavoro, consenso sui fini, attenzione per i collaboratori, costruzione della cultura organizzativa.

Con le istituzioni scolastiche della Rete Territoriale di servizio sono stati mantenuti costanti rapporti: alla data del 30-09-2021 è stato rinnovato l'Accordo di rete tra il CPIA Montagna e le istituzioni scolastiche secondarie di secondo grado con percorsi di istruzione degli adulti di secondo livello per la costituzione della Commissione per la definizione del Patto formativo individuale e per la predisposizione delle "misure di sistema" (DPR 263/12 art.3 c.4, e art. 5 c.2); è stata anche realizzata un'iniziativa formativa regionale residenziale per i componenti le Commissioni per la definizione del Patto formativo. E' stato sottoscritto un accordo con le Istituzioni Scolastiche di secondo grado con percorsi di istruzione per adulti di secondo livello per la realizzazione di specifiche misure di sistema volte a favorire raccordi tra il percorso di istruzione di primo livello - secondo periodo didattico e il percorso di secondo livello - primo periodo didattico.

Sono stati forniti gli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione, è stato garantito il coordinamento dei lavori degli OO.CC.

Attraverso il sistema delle relazioni sindacali è stato perseguito l'obiettivo di contemperare il miglioramento delle condizioni di lavoro dei dipendenti con l'esigenza di incrementare l'efficacia e l'efficienza dei servizi prestati e la crescita professionale e l'aggiornamento del personale, nonché i processi di innovazione organizzativa.

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



DIREZIONE E COORDINAMENTO DELL'ATTIVITA' ORGANIZZATIVA

La funzione di direzione e coordinamento dell'attività organizzativa è stata improntata a uno stile di "leadership diffusa, partecipata e condivisa", nei limiti dati da un numero ridotto di unità di personale in organico e di un numero esiguo di unità di personale con incarico a tempo indeterminato.

Particolare attenzione è stata posta alla valorizzazione delle professionalità, puntando al coinvolgimento del maggior numero possibile di persone per gli incarichi, in un clima relazionale collaborativo, per favorire il consolidamento di una comunità di pratiche, anche alla luce di realizzazioni progettuali come vari PNRR e PON, per citarne solo alcuni.

Per la gestione delle diverse attività è stato costituito un organigramma funzionale al PTOF e al monitoraggio di processi composto da docenti Funzioni Strumentali, responsabili di sede e commissioni di lavoro.

Sia per l'assegnazione del personale alle sedi e ai gruppi di livello che per l'attribuzione degli incarichi si è tenuto conto dei criteri deliberati dagli organi collegiali e di quanto definito nella Contrattazione di istituto.

Dall'analisi dei dati emerge, complessivamente, una gestione orientata ad una progressiva strutturazione del CPIA come istituzione scolastica autonoma (svolgimento delle attività didattiche solo presso sede centrale e sedi associate; assegnazione di CS per ogni sede; quadri orari; condivisione di procedure; regolamenti d'istituto; utilizzo del registro elettronico e di segreteria digitale; implementazione del sito web; implementazione sicurezza e privacy) e al miglioramento qualitativo reso possibile anche grazie alla condivisione della "mission" da parte di tutta la comunità scolastica.

VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE UMANE

Nell'ottica di realizzare un'offerta formativa che possa sempre più favorire il successo formativo di studentesse e di studenti all'interno della "comunità educante di dialogo, di ricerca, di esperienza sociale, improntata informata ai valori democratici e volta alla crescita della persona in tutte le sue dimensioni...", nella consapevolezza che "appartengono alla comunità educante il dirigente scolastico, il personale docente ed educativo, il DSGA e il personale amministrativo, tecnico e ausiliario ...", nella valorizzazione del personale, attraverso la contrattazione, si è tenuto come riferimento il principio di inclusione (valorizzazione delle componenti che si sono rese disponibili ad assumere impegni aggiuntivi) e di differenziazione (riconoscimento della prestazione individuale), oltre al principio di corresponsione del compenso in rapporto all'effettivo carico di lavoro e sulla base degli obiettivi raggiunti e dei risultati conseguiti.

La valorizzazione ha teso a incentivare e a riconoscere il maggior impegno di ciascuna componente e la qualità della prestazione professionale individuale.

DIREZIONE E COORDINAMENTO DELL'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA

L'attività amministrativa è stata coordinata dal Direttore S.G.A. sulla base delle direttive impartite dal Dirigente Scolastico a inizio anno scolastico e si è svolta regolarmente, nel rispetto delle procedure concordate e delle scadenze previste per i vari adempimenti, monitorando continuamente ed efficacemente le esigenze amministrative, didattiche ed organizzative.

L'ATTIVITA' NEGOZIALE

La pluralità di rapporti che quotidianamente intreccia il Dirigente Scolastico, non circoscritta all'impegno di contrattazione con le Rappresentanze Sindacali Unitarie, è stata sempre orientata a comportamenti professionali ed etici sia all'interno dell'organizzazione che all'esterno con:

- applicazione delle norme regolatrici la vita della scuola;
- rispetto della specificità di ruoli e funzioni;
- preparazione delle riunioni;
- attenzione verso i punti di vista altrui;
- orientamento ai risultati.

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	417.842,19	Programmazione definitiva	417.842,19	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	106.339,69	Impegni	197.186,94	Disavanzo di competenza 90.847,25
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				170.879,12
Riscossioni competenza residui (B)	109.855,57	Pagamenti competenza residui (C)	228.831,94	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				51.902,75
Somme rimaste da riscuotere (E)	43.658,50	Somme rimaste da pagare (F)	2.150,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 41.508,50
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	130.826,72	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	3.582,72	
Totale residui attivi (I=E+G)	174.485,22	Totale residui passivi (L=F+H)	5.732,72	Residui Attivi - Residui Passivi 168.752,50

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel PA2025, approvato dal Commissario straordinario il 07/02/2025 con Delibera 119, con le risultanze del modello A - Entrate ed Uscite per Euro 337.335,83

Durante l'Esercizio finanziario 2025, il PA2025 ha subito variazioni per Euro 80.506,36 apportate secondo quanto disposto dall'art.6 del Regolamento di Contabilità, che sono documentate dalle relative delibere del Commissario Straordinario e dai decreti del Dirigente Scolastico, con una programmazione definitiva al 31/12/2025 di Euro 417.842,19.

Sono state riscosse somme per Euro 109.855,57 mentre da riscuotere sono rimaste somme per Euro 43.658,50 che costituiscono residui attivi analiticamente indicati nel modello L - Entrate - in ordine di aggregato, voce e sottovoce, allegato al Consuntivo.

Le spese impegnate in competenza ammontano a Euro 197.186,94, rispetto ad una programmazione definitiva di Euro 417.842,19

Sono state pagate somme per Euro 228.831,94 mentre restano da pagare Euro 2.150,00 che costituiscono residui passivi analiticamente indicati nel modello L - Uscite - in ordine di aggregato, voce e sottovoce, allegato al Consuntivo

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



3. Conto Finanziario

Situazione amministrativa (modello J)

Dalla situazione Amministrativa al 31/12/2025, **modello J**, risulta:

Un saldo cassa al 31/12/2025 di Euro 51.902,75 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto cassiere e della Banca di Italia

Un avanzo complessivo di Amministrazione di Euro 220.655,25 - tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio finanziario 2026

Un disavanzo dell'esercizio 2025 di Euro - 90.847,25

Il saldo di cassa più i residui attivi, meno io passivi (dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente) descritti analiticamente nel **Modello L**, si presenta con un avanzo di amministrazione riepilogato nel prospetto sottostante:

Residui attivi	Esercizi precedenti Euro	Esercizio corrente Euro	TOTALI
	130.826,72	43.658,50	174.485,22
Residui passivi	3.582,72	2.150,00	5.732,72
Differenza			168.752,50

Dal **Modello K**, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 376.470,22 al 31/12/2025. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	325.666,65	4.633,53	330.300,18
Totale Disponibilità	170.879,12	-118.976,37	51.902,75
Deficit patrimoniale	0,00	0	0,00
Totale Attivo	496.545,77	-114.342,84	382.202,93
PASSIVO			
Totale Debiti	46.921,59	-41.188,88	5.732,71
Consistenza Patrimoniale	449.624,18	-73.153,96	376.470,22
Totale Passivo	496.545,77	-114.342,84	382.202,93

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



Dal conto patrimoniale modello K dell'esercizio risulta che la consistenza patrimoniale dei beni soggetti ad inventario, durante l'esercizio ha subito una variazione in aumento dovuta prevalentemente a consistenti acquisti relativi alle varie progettualità PNRR in corso, riferiti a materiale soprattutto informatico e di arredo, regolarmente inserito nel registro dell'inventario.

Con riferimento al prospetto rielaborato, è possibile innanzi tutto calcolare i seguenti indici di composizione dell'attivo e del passivo:

INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI, ottenuto rapportando le attività correnti al patrimonio investito:
 $51.902,75/382.202,93 = 13,58\%$

INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI, ottenuto rapportando, invece, l'attivo immobilizzato al patrimonio investito:
 $330.300,18/382.202,93 = 86,42\%$

INDICE DI INDEBITAMENTO CORRENTE, ottenuto rapportando le passività correnti al patrimonio investito:
 $5.732,71/382.202,93 = 1,5\%$

INDICE DI INDEBITAMENTO PERMANENTE, ottenuto rapportando invece la somma delle passività consolidate e del patrimonio netto al patrimonio investito: nessuna passività consolidata.

Vengono infine calcolati alcuni margini di struttura:

MARGINE DI STRUTTURA, ottenuto rapportando la differenza tra attivo immobilizzato e passività consolidate al patrimonio netto: $330.300,18 - 0 = 330.300,18$

INDICE DI DISPONIBILITA', ottenuto rapportando le attività correnti alle passività correnti: $51.902,75/5.732,71 = 9,05$

INDICE DI LIQUIDITA', ottenuto rapportando le sole attività liquide (ossia il saldo del conto corrente bancario) alle passività correnti: $51.902,75/5.732,71 = 9,05$

Dal modello K (conto del patrimonio) risulta che la consistenza patrimoniale al 01/01/2025 ammontava ad Euro 449.624,18. I beni soggetti a variazione dovuta agli acquisti effettuati durante l'anno finanziario, alla rivalutazione dei beni, hanno subito un aumento di Euro 4.633,53 per cui alla data del 31/12/2025 i beni inventariati ammontano ad Euro 330.300,18.

I crediti (residui attivi) all'01/01/2025 erano di Euro 185.649,60 e durante l'esercizio finanziario hanno subito un decremento di Euro 11.164,38 pertanto al 31/12/2025 sono di Euro 174.485,22.

Le disponibilità liquide (saldo al 31/12/2025 del c/c bancario) sono di Euro 51.902,75 e infine i debiti (residui passivi) al 31/12/2025 ammontano ad Euro 5.732,71. La consistenza patrimoniale alla data del 31/12/2025 risulta essere di Euro 376.470,22.

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



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	311.502,50	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	47.655,00	47.655,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	37.364,67	37.364,67	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	13.310,00	13.310,00	100,00 %
6. Contributi da privati	8.010,00	8.010,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	417.842,19	106.339,69	
Disavanzo di competenza		90.847,25	
Totale a pareggio		197.186,94	

INDICI SULLE ENTRATE Ugualmente interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA Un importante indicatore è l'indice di autonomia finanziaria, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, e che si ottiene rapportando le entrate relative agli aggregati 02, 04, 05 (Contributi da privati), 06 e 12 al totale degli accertamenti.

Nel nostro caso, dunque, l'indice di autonomia finanziaria risulta essere il seguente: $106.339,69/197.186,94 = 53,93\%$

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA L'indicatore dei trasferimenti ordinari evidenzia invece il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le entrate relative all'aggregato 03 al totale degli accertamenti: $Finanziamenti\ dello\ Stato\ 37.364,67/197.186,94 = 18,95\%$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE Interessante è anche l'indice di mancata riscossione, ottenuto rapportando il totale degli accertamenti alla previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione), che esprime in pratica il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui si è basata la programmazione annuale: $197.186,94/197.186,94 = 1,00$. Si evidenzia quindi un altissimo grado di attendibilità delle previsioni di entrata, che risultano stimate con estrema prudenzialità.

Altrimenti non escludendo l'avanzo di amministrazione, l'indice risulta $197.186,94/417.842,19 = 47,19\%$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza Accertamenti non riscossi $43.658,50/417.842,19 = 10,45\%$

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



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	311.502,50	0,00	311.502,50
	2	Vincolato	281.728,68	0,00	281.728,68
	1	Non vincolato	29.773,82	0,00	29.773,82

Confluiti in Avanzo ef precedente:

saldo da riscuotere ultimo 40%+10% Finanziamenti dall' Unione Europea Altri finanziamenti dall'Unione Europea Next generation EU - PNRR relativi a SCUOLA 4.0 NEXT GENERATION CLASSROOMS COD. PROG. M4C1I3.2 -1182-P- 39623 CUP B34D24000780006

saldo da riscuotere saldo 50% Finanziamenti dall' Unione Europea Altri finanziamenti dall'Unione Europea Next generation EU - PNRR relativi ad INTERVENTI DI TUTORAGGIO E FORMAZ. PER LA RIDUZ. DIVARI NEGLI APPR.E CONTRASTO DISP.SCOL. D.M. 19/24

Riscossi invece il saldo restante 50% dei progetti PNRR in corso: DM 65/2023, DM 66/2023 qui sotto descritti:

Finanziamenti dall' Unione Europea Altri finanziamenti dall'Unione Europea Next generation EU - PNRR relativi all'INVESTIMENTO M4C1 - 3.1 -2023 - 1143 POTENZIAMENTO COMPETENZE STEM E MULTILINGUISTICHE DM65/2023

Finanziamenti dall' Unione Europea Altri finanziamenti dall'Unione Europea Next generation EU - PNRR relativi al DM. 66/2023 MISS. 4 COMP.1 -INVEST.2.1 FORMAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO SULLA TRANSAZIONE

Si tratta di finanziamento assegnato su PA DIGITALE 2026 Avviso investimento 1.2 Abilitazione ai CLOUD per le PA locali - decreto PdM 166 - 2/2022 PNRR - 2023

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	47.655,00	47.655,00	14.296,50	33.358,50	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	47.655,00	47.655,00	14.296,50	33.358,50	0,00

Previsione e accertamento Finanziamenti dall'Unione Europea per PON FSE+ ESO4.6.A4.A-FSEPN- EM-2025-363 "RICREAZIONE, PERCORSI DI CRESCITA E CONSAPEVOLEZZA", riscossi moduli conclusi, già sottoposti a certificazione.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	15.333,33	37.364,67	37.364,67	37.364,67	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	15.333,33	37.364,67	37.364,67	37.364,67	0,00	0,00

La previsione iniziale di Euro 15.333,33 ha subito variazione per Euro 22.031,34 per cui al 31/12/2025 la previsione definitiva ammonta ad Euro 37.364,67, somma interamente riscossa.

Si tratta di Dotazione ordinaria per Funzionamento Amministrativo didattico e successiva integrazione.

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



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	7.500,00	13.310,00	13.310,00	3.010,00	10.300,00	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	3.310,00	3.310,00	510,00	2.800,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	7.500,00	10.000,00	10.000,00	2.500,00	7.500,00	0,00

In questo aggregato la previsione iniziale è di €.7.500,00. Durante l'esercizio finanziario l'aggregato ha subito variazioni per 5.810 date da:

Euro 2.500,00 per Finanziamento progetto "Digitali senza Frontiere 3: Inclusione digitale per l'utenza straniera del CPIA Montagna" da Banca Intesa

Euro 300,00 contributo per corso di formazione laboratorio Scrittura creativa - nota 1924 IC PORRETTA TERME

Euro 510,00 RETE ECCO! Educazione Comunicazione cultura per le pari opportunità di genere. PIANO INTERVENTO Metropolitano 1 acconto 24/25

Euro 200 ,00 ANMIG PREMIAZIONE CONCORSO ESPLORATORI DELLA MEMORIA A.S 2024/2025 VINCITORE DEL 2(PREMIO DELLE SCUOLE SECONDARIE DI 1 grado

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	3.000,00	8.010,00	8.010,00	8.010,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	3.000,00	5.950,00	5.950,00	5.950,00	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	0,00	2.060,00	2.060,00	2.060,00	0,00	0,00

In questo aggregato la previsione iniziale è di €.3.000,00. Durante l'esercizio finanziario l'aggregato ha subito variazioni per €.5.010,00 per cui la programmazione definitiva al 31/12/202 ammonta ad 8.010,00

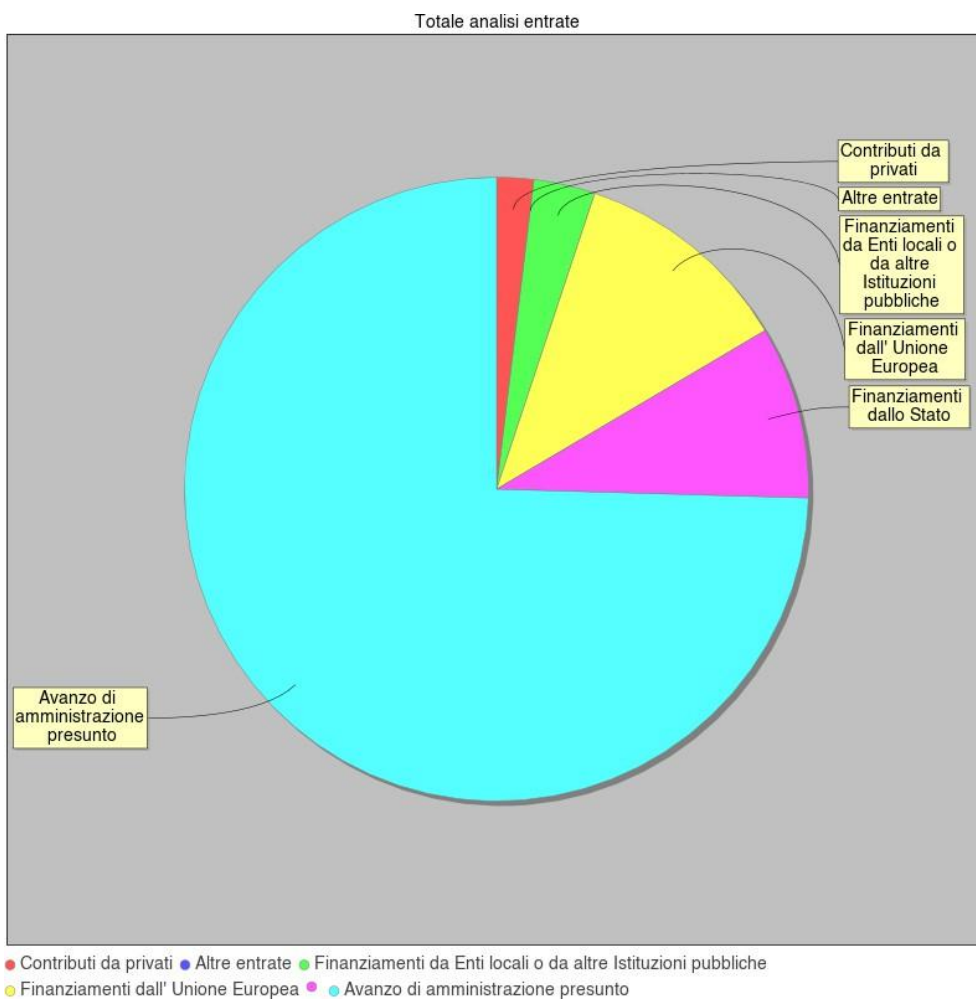
I contributi per iscrizione alunni si riferiscono all'iscrizione ai corsi di Garanzia delle competenze dell'età adulta.

12 - Altre entrate

Aggregat o	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

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	311.502,50
Finanziamenti dall' Unione Europea	47.655,00
Finanziamenti dallo Stato	37.364,67
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	13.310,00
Contributi da privati	8.010,00
Altre entrate	0,02

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



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	332.379,10	161.790,90	48,68 %
P. Progetti	85.163,09	35.396,04	41,56 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	300,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	417.842,19	197.186,94	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		197.186,94	

Anche nel caso delle spese, è utile calcolare alcuni indici, che potranno servire, negli esercizi futuri, per ottenere il trend della situazione finanziaria.

INDICE SPESA PER ATTIVITA' DIDATTICHE In quest'ottica, è importante ad esempio rilevare l'andamento della consistenza delle risorse finanziarie impegnate per la realizzazione e le azioni propedeutiche alle attività didattiche (comprese quelle formative), calcolando l'indicatore di spesa per attività didattiche, che, si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03+ impegni progetti (con ricaduta amministrativa) al totale degli impegni: $(144.572,97+35.396,04)/197.186,94= 91,27\%$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE (AUTONOMIA FINANZIARIA) Allo stesso modo, si può calcolare l'indicatore di spesa per attività amministrative, rapportando gli impegni relativi all'aggregato A02 (non essendoci progetti di carattere prettamente amministrativo) al totale degli impegni: non ci sono impegni su A02

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza. Impegni non pagati $2.150,00/197.186,94= 10,90\%$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI Rapporto tra i pagamenti dei residui passivi e i residui passivi iniziali $33.395,00 /5.732,72= 5,82$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno precedente e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti) $5.732,72/(197.186,94+5.732,72)= 2,8\%$

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



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	307.397,74	24.981,36	332.379,10	161.790,90	159.640,90	2.150,00	170.588,20
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	29.161,09	15.747,34	44.908,43	17.217,93	15.067,93	2.150,00	27.690,50
	2	Funzionamento amministrativo	2.581,94	0,02	2.581,96	0,00	0,00	0,00	2.581,96
	3	Didattica	275.654,71	9.234,00	284.888,71	144.572,97	144.572,97	0,00	140.315,74

A1.1 Funzionamento generale e decoro della Scuola

La previsione iniziale di €.29.161,09 ha subito una variazione di €. 15.747,34 per cui al 31/12/2025 la previsione definitiva è stata di €. 44.908,43. Le spese impegnate sono di €. 17.217,93; la spesa pagata è di €. 15.067,93.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 38,34%.

La somma di €. 2.150,00 da pagare, al 31/12/2025 costituisce residuo passivo (vedi modello L).

La somma di € 27.690,50 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione.

Le spese impegnate riguardano: spese per canoni di assistenza tecnica fotocopiatori, Segreteria digitale, spese per servizio tesoreria, spese per acquisto manuali operativi di aggiornamento, spese per assicurazione volontaria, acquisti materiale di cancelleria, sanitario e di pulizia, arredi informatici ecc... utili ai fini del funzionamento amministrativo della scuola.

A.2.1 Attività didattiche

La previsione iniziale di €. 2.581,94 non subisce alcuna variazione per cui al 31/12/2025 la previsione definitiva è di €.2.581,94

Le spese non impegnate sono di €. 2.581,94, pertanto costituiscono un'economia e sono confluite nell'avanzo di amministrazione.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 0,00 %

Le spese impegnate riguardano spese per acquisti di materiale didattico (facile consumo), sussidi e arredi informatici, noleggio fotocopiatori, Software di migrazione al "Cloud", dotazione normativa-fiscale-amministrativa per Segreteria ecc.

A.3.1 Attività didattiche

La previsione iniziale di €. 275.654,71 subisce una variazione di €. 9.234,00 per cui al 31/12/2025 la previsione definitiva è di €. 284.888,71

Le spese impegnate sono di €. 144.572,97, le spese pagate sono di €. 144.572,97, pertanto non ci sono residui passivi

La somma di 140.315,74 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 50,75 %

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	29.638,09	55.525,00	85.163,09	35.396,04	35.396,04	0,00	49.767,05
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	24.071,91	4.920,00	28.991,91	14.357,79	14.357,79	0,00	14.634,12
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	0,00	48.165,00	48.165,00	15.000,00	15.000,00	0,00	33.165,00
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	690,00	2.140,00	2.830,00	1.490,00	1.490,00	0,00	1.340,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.876,18	300,00	3.176,18	2.548,25	2.548,25	0,00	627,93
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00

P.1. Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

La previsione iniziale di €. 24.071,91 ha subito variazioni per 4.920,00 per cui al 31/12/2025 la programmazione definitiva è pari a €. 28.991,91. Le spese impegnate sono di €. 14.357,79 pagate interamente;

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 49,52 %

La somma di €. 14.634,12 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione.

Le spese impegnate e pagate riguardano le attività svolte dal personale esterno e interno per l'ampliamento dell'offerta formativa.

La percentuale rappresenta lo stato di avanzamento iniziale degli incarichi che si svilupperanno nel corso dell'anno scolastico.

P.2. Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

A fronte di una previsione iniziale pari a zero, è avvenuta variazione di Euro 48.165,00 per cui al 31/12/2025 la programmazione definitiva è pari a Euro 48.165,00. Le spese impegnate sono di €. 15.000,00 e le pagate Euro 15.000,00

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 31,14%

La somma di €. 33.165,00 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione.

P.3 Progetti in ambito "Certificazioni e corsi professionali"

A fronte di una previsione iniziale pari ad Euro 690,00 è avvenuta variazione di Euro 2.140,00 per cui al 31/12/2025 la programmazione definitiva è pari a Euro 2.830,00. Le spese impegnate sono di €. 1.490,00 e le pagate 1.490,00. per cui la previsione definitiva è di €.1.340,00 al 31/12/2025.

Le spese non impegnate sono di €. 1.340,00, pertanto costituiscono un'economia e sono confluite nell'avanzo di amministrazione.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 52,65%

Le spese impegnate e pagate riguardano l'attività svolta dai docenti per attività relative a corsi di lingue, di informatica, soprattutto per la popolazione adulta nell'ambito del progetto ministeriale "Garanzia delle competenze dell'età adulta" con certificazione finale.

P.4. Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"

La previsione iniziale di €. 2.876,18 ha subito una variazione di €. 300,00 per cui la previsione definitiva è di €. 3.176,18 al 31/12/2025.

A fronte di una programmazione definitiva di €. 3.176,18 è stata impegnata la somma di €. 2.548,25 interamente pagata.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 80,23%

La somma di €. 627,93 costituisce una economia che confluisce nell'avanzo di amministrazione.

Le spese impegnate e pagate riguardano l'attività svolta dai docenti per attività di animatore digitale, transizione digitale, formazione del personale sulla sicurezza, sulla privacy, vari corsi di scrittura creativa ecc..

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



P.5. Progetti per "Gare e concorsi"

La previsione iniziale di € 2.000,00 non ha subito variazioni per cui la previsione definitiva è di Euro 2.000,00 al 31/12/2025.

Le spese impegnate e pagate sono di €. 2.000,00, pertanto non ci sono economie.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 1,00

Le spese impegnate e pagate riguardano l'attività svolta dai docenti per attività previste dal PTOF

L'importo iscritto in tabella si riferisce al finanziamento della Regione Emilia Romagna per l'attività "ConCittadini ", concorso a cui il nostro Istituto partecipa da anni. Il progetto ha previsto la realizzazione, attraverso un lavoro di classe, di una proposta di didattica ludica che ha permesso agli studenti di avvicinarsi e conoscere meglio l'ordinamento della Regione, la funzionalità e gli organi che costituiscono l'ente locale. Il progetto ha cercato di far entrare gli alunni del CPIA, in prevalenza adulti e giovani adulti italiani e stranieri in situazione di vulnerabilità, in una relazione più approfondita e stretta con la realtà amministrativa e organizzativa del territorio in cui si trovano attualmente a vivere, che essi hanno conosciuto in concreto nelle attività laboratoriali. Il progetto - in linea con gli obiettivi anche del curriculum di educazione civica - si è posto l'obiettivo essenziale di far vivere agli studenti un'esperienza di cittadinanza attiva, che non può essere circoscritta al solo status giuridico o alla conoscenza sterile di norme ed istituzioni, ma che deve essere percepito in senso lato come «sentimento» di appartenenza a una data comunità e come «pratica» (Osler, 2009). La restituzione intermedia a marzo e quella finale al termine dell'anno scolastico, previste da progetto hanno avuto l'obiettivo di facilitare un processo di empowerment che ha permesso agli individui di potenziare capacità e abilità e di sentirsi parte attiva di una comunità e di farsi riconoscere come tale.

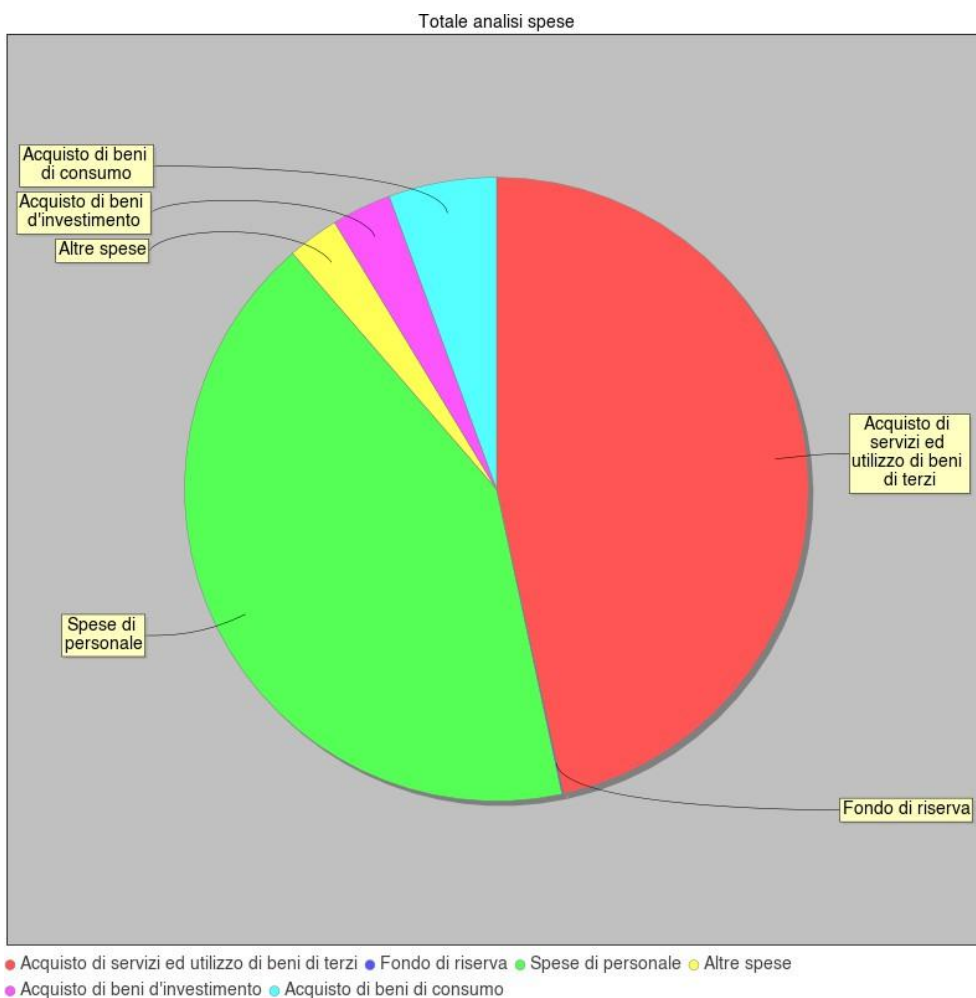
G - Gestioni economiche

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	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	98	Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	175.440,38
Acquisto di beni di consumo	23.341,34
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	194.428,55
Acquisto di beni d'investimento	12.881,92
Altre spese	11.150,00
Fondo di riserva	300,00



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



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.

3.4 Gestioni fuori bilancio:

La sottoscritta Dirigente Scolastico, unitamente al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dichiarano congiuntamente, sotto la loro responsabilità, che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio né contabilità speciali da quanto hanno preso servizio in questo Istituto.

3.5 Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Considerate le transazioni commerciali effettuate, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo; i giorni effettivi del calendario, compresi i festivi e le date di pagamento, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, le date di scadenza, i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9

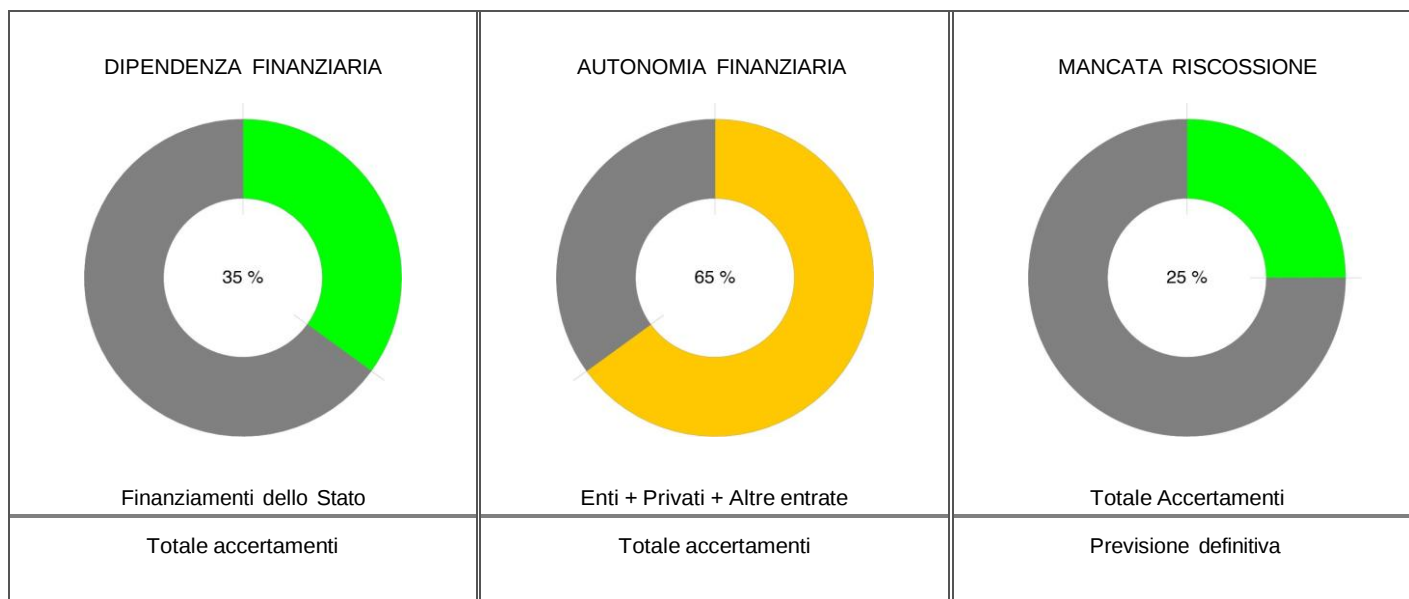
ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, gli importi dovuti, le somme da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento, si comunica che tutto ciò ha determinato per l'EF 2025 il seguente valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti - 27,64.

Con la seguente modalità: l'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. La base di calcolo è fornita dal sistema della PCC, Piattaforma Crediti Commerciali, che elabora il suddetto indicatore sulla base delle informazioni relative alle fatture ricevute e ai pagamenti delle stesse.

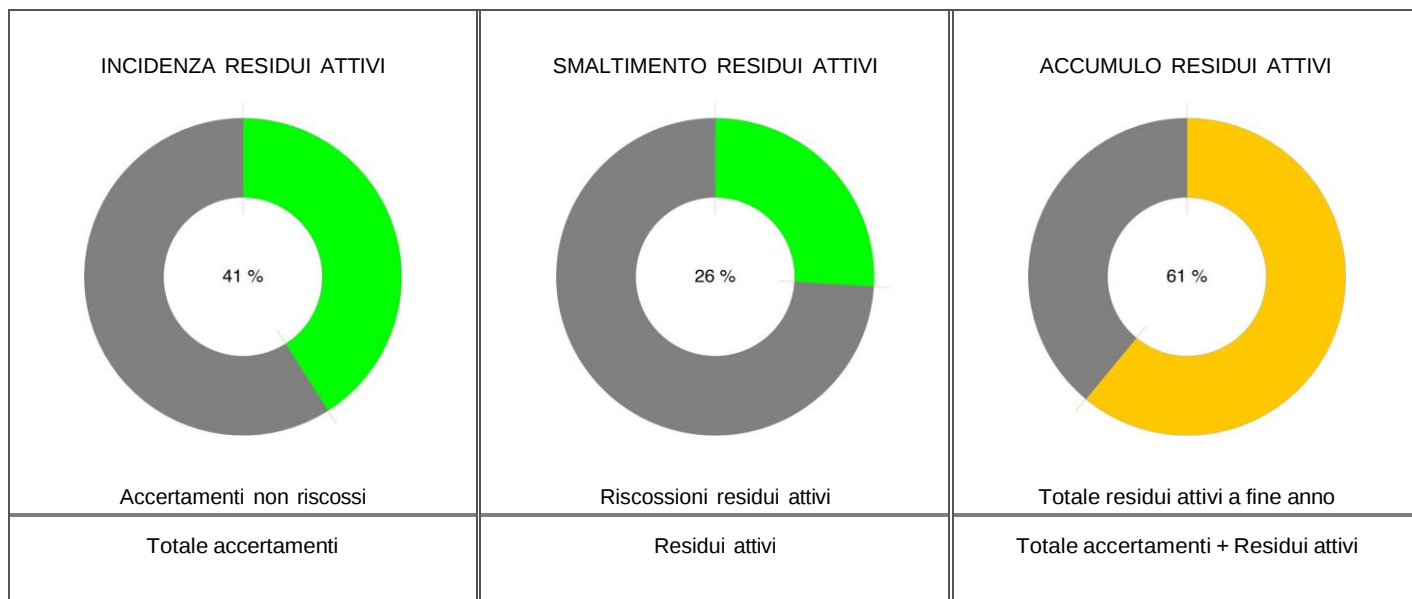
4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Nel corso dell' E.F. 2025 l'andamento della gestione ha sostanzialmente rispettato le esigenze operative , funzionali ed amministrative dell'Istituto ed ha perseguito in modo efficace le finalità istituzionali della scuola , gli obiettivi strategici e quanto previsto nel POF , come tradotto in termini economico finanziari all'interno del programma annuale 2025. Si può affermare che i risultati più significativi conseguiti nel trascorso esercizio secondo gli obiettivi inizialmente stabiliti e perseguiti attraverso l'attività didattica, amministrativa e progettuale - così come definito dal P.O.F. e nel rispetto dell'attività istituzionale - si possono così riassumere:

- 1) maggiore partecipazione dell'Istituto alle attività di orientamento , offerte sul territorio con conseguente innalzamento del consenso da parte dell'utenza e della visibilità della scuola nei confronti del cittadino, delle Istituzioni e delle Amministrazioni operanti nella zona, anche per il trend in crescita delle iscrizioni. Un trend in aumento, rispetto all'esercizio finanziario precedente, di un 80% sugli iscritti. (attivati corsi falegnameria, corso di lingua spagnola A2/B1, inglese e tanto altro)
- 2) prosecuzione di progetti didattici , inseriti nel PTOF , con positiva ricaduta sull'attività didattica curricolare degli studenti
- 3) aver garantito in ogni caso la continuità del servizio, grazie ad una organizzazione flessibile dell'orario di servizio di tutto il personale della scuola.
- 4) aver cercato di migliorare la qualità del servizio scolastico , sia dal punto di vista amministrativo , sia da quello organizzativo e didattico, dedicando una particolare attenzione agli aspetti educativi, alla formazione/aggiornamento in servizio del personale, alla funzionalità dei laboratori, alla manutenzione dei sussidi anche informatici, alla necessaria dotazione di materiale di consumo e al continuo aggiornamento del sito Web della scuola e Amministrazione trasparente;
- 5) aver ampliato l'area della autonoma progettualità dell'istituto per rispondere alle finalità del PTOF, intesi come esigenze prioritarie della scuola nel suo complesso;
- 6) aver valorizzato le diverse professionalità presenti , per infondere senso di responsabilità e creazione di un "Commitment" con ente datore di lavoro.
- 7) aver costantemente ricercato e sviluppato positivamente rapporti di collaborazione con gli Enti Locali , le associazioni e i soggetti privati del territorio che possono dare e, in parte, hanno già dato un importante contributo alla vita della scuola.

I dati esposti costituiranno , già in sede di verifica dell'attuazione del programma annuale 2025 un importante punto di riferimento per operare scelte gestionali più consapevoli. Per quanto sopra esposto, si auspica che il conto consuntivo per l'e.f. 2025 così come sopra esposto, in coerenza con i mezzi finanziari disponibili , possa descrivere le linee generali dell'azione didattica , amministrativa e progettuale che questo Istituto ha inteso perseguire per il trascorso esercizio

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

CASTEL DI CASIO, 11-03-
2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Claudia Picchioni

Emanuela Cioni

Firmato digitalmente da EMANUELA CIONI