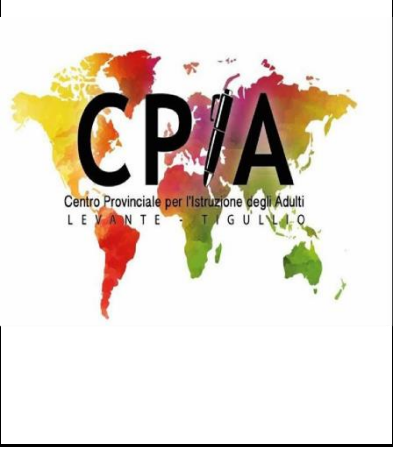




Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca
C.P.I.A. LEVANTE TIGULLIO DI GENOVA
CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI
Soggetto pubblico di riferimento per l'apprendimento permanente

Unità amministrativa:
Sede centrale di **Cogorno (GE)**
Sede associata di **Genova** - Sede associata di **S. Margherita Ligure (GE)**

Unità didattica:
Istituto Istruzione Secondaria Superiore **P. Giannini – Chiavari (GE)**
Istituto Professionale Statale Superiore **Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera Marco Polo - Genova**
Istituto Istruzione Secondaria Superiore **Majorana-Giorgi – Genova**
Istituto Istruzione Secondaria Superiore **F. Liceti - Rapallo (GE)**





Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

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.

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 24/02/2025 con provvedimento n. 16 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

L'ammontare complessivo delle spese pagate ed impegnate è stato mantenuto entro i limiti indicati nel programma annuale (e delle variazioni economiche della scuola con l'impegni rimborsi, recuperi e restituzione di somme non dovute o incassate nel medesimo) ed è, in ogni caso rigorosamente commisurato alle entrate effettivamente accertate. I mandati di pagamento risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati. I dati giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme dell'applicazione dell'I.V.A., dell'Irap, del bollo e, ove previsto, delle ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali, e il loro puntuale versamento.

Prima di analizzare la parte contabile, andiamo ad esporre la struttura delle classi e del numero del personale scolastico relativa all'anno scolastico 2024/2025 alla data del 15 marzo:

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
Alfabetizzazione	41	1	42	981	9	990	660	0
I livello - I Periodo Didattico	7	1	8	188	7	195	159	0
I livello - II Periodo Didattico	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	48	2	50	1169	16	1185	819	0

Dati Personale

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	27
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	16

Esposte le tabelle di cui sopra, andiamo ad analizzare la parte contabile: nella tabella sotto esposta si riporta il riepilogo dei dati contabili:

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	595.576,63	Programmazione definitiva	575.816,00	Disp. fin. da programmare 19.760,63
Accertamenti	166.579,30	Impegni	153.667,56	Disavanzo di competenza 0,00
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				297.383,55
Riscossioni competenza residui (B)	172.337,90	Pagamenti competenza residui (C)	258.325,13	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				211.396,32
Somme rimaste da riscuotere (E)	29.886,20	Somme rimaste da pagare (F)	5.096,81	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 24.789,39
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	220.300,79	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	250.186,99	Totale residui passivi (L=F+H)	5.096,81	Residui Attivi - Residui Passivi 245.090,18
Analisi delle entrate e delle spese Conto Finanziario (Mod. ENTRATE)				

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
1 - Avanzo di amministrazione presunto	428.997,33		
2 - Finanziamenti dall' Unione Europea	84.667,00	84.667,00	100 %
3 - Finanziamenti dallo Stato	50.558,67	50.558,67	100 %
4 - Finanziamenti dalla Regione	1.724,52	1.724,52	100%
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	9.405,31	9.405,31	100 %
6 - Contributi da privati	20.223,79	20.223,79	100 %
12 - Altre entrate	0,01	0,01	100 %
13 - Mutui	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	595.576,63	166.579,30	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		166.579,30	

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività amministrativo-didattiche	347.457,58	120.228,30	34,60 %
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	56.036,46	16.104,66	28,73 %
A.2 - Funzionamento amministrativo	43.962,09	8.787,06	19,98 %
A.3 - Didattica	247.459,03	95.336,58	38,52 %
A.4 - Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	0,00	0 %
A.6 - Attività di orientamento	0,00	0,00	0 %
Progetti	227.358,42	33.439,26	14,70 %

P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	3.704,51	2.299,54	62,07 %
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	102.340,20	332,60	0 %
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	107.275,66	23.548,54	21,95%
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	14.038,05	7.258,58	51,70 %
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00	
G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00	
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0 %
R.98 - Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0 %
TOTALE SPESE	575.816,00	153.667,56	
Disponibilità Finanziaria da programmare	19.760,63		
Avanzo di competenza		12.911,74	
Totale a pareggio		166.579,30	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 0,00 ed un avanzo di competenza pari ad € 12.911,74. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 28,92 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	256.440,59	35.644,80	220.795,79	29.886,20	495,00	250.186,99
	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	124.826,81	109.754,38	5.096,81	5.096,81	15.072,43	5.096,81

Alla data della presente relazione risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 3.305,60

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 541.166,62 come di seguito si espone:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	79.651,74	5.028,38	84.680,12
Totale Disponibilità	555.627,38	-94.044,07	461.583,31
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	635.279,12	-89.015,69	546.263,43
PASSIVO			
Totale Debiti	124.826,81	-119.730,00	5.096,81

Consistenza Patrimoniale	510.452,31	30.714,31	541.166,62
Totale Passivo	635.279,12	-89.015,69	546.263,43

Nonostante la diminuzione, per ammortamento, la consistenza dei beni inventariati è aumentata di € 5.028,38 .

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 297.383,55
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 35.644,80	€ 136.693,10	€ 172.337,90	
Pagamenti	€ 109.754,38	€ 148.570,75	€ 258.325,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 211.396,32
Residui Attivi	€ 220.300,79	€ 29.886,20		€ 250.186,99
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.096,81		€ 5.096,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 456.486,50

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 211.396,32 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica, ovvero situazione giornaliera) e con le scritture del libro giornale.

Di seguito si espongono sinteticamente, in relazione alla programmazione definitiva, le spese impegnate per aggregati e la loro percentuale di attuazione. A tal proposito si allega, alla presente, il riepilogo delle singole spese impegnate per sottoconti.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	306.438,13	83.119,60	27,12%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	64.879,77	9.551,29	14,72%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	184.487,34	59.139,40	32,06%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	12.495,40	1.420,08	11,36%
05	ALTRE SPESE	1.406,68	375,55	26,70%
06	IMPOSTE E TASSE	1.298,50	21,64	1,67%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	3.810,18	40,00	1,05%

Esposto quanto sopra, si dichiara che per l'esercizio finanziario 2025 non vi sono state gestioni fuori bilancio e sono stati adempiuti tutti gli obblighi in materia amministrativo-fiscale e di trasparenza.

La programmazione delle spese, per attività e progetti, è risultata conforme con gli obiettivi formativi dell'Istituzione scolastica e con l'espletamento dell'attività didattica.

Si dichiara che l'ammontare complessivo dei debiti 2025 è pari ad € 0,00 e il numero dei fornitori creditori è pari a 0; L'indice di tempestività dei pagamenti è pari a **-16,98**.

Inoltre il fondo economale di cui all'art.21 D.L.vo 129/2018, è stato chiuso con reverse n.17 del 4/12/2025.

Si chiede, pertanto, a Codesto Spett.le Collegio di esaminare la documentazione amministrativa/contabile ed esprimere il relativo parere, al fine della successiva approvazione da parte del Consiglio d'Istituto.

Cogomo 14 febbraio 2026

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi reggente
Pasquale Barbieri

Il Dirigente Scolastico
Loredana Iaccarino
Firme autografe sostituite a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.Lgs. n. 39/1993

Allegato: riepilogo aggregati spese impegnate (Athena)
Dati pagamenti 2025
Monitoraggio debiti

Data di stampa: 14/02/2026 07:24