



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
TORRE DEL GRECO I. C. 3**

“Don Bosco – Francesco d’Assisi”

SCUOLA DELL' INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI I° GRADO

80059 TORRE DEL GRECO (NA) – Viale GEN. CARLO ALBERTO DALLA CHIESA, 1
TEL. 081.849.69.00 - FAX 081.849.41.78 - CODICE FISCALE 95170310635
e-mail: naic8c4004@istruzione.it; pec: naic8c4004@pec.istruzione.it
sito web: www.icdonboscodassisi.gov.it

RELAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2025

PARTE 1: Contesto e Dati Generali

1. Premessa e quadro di riferimento

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 rappresenta il documento contabile fondamentale attraverso il quale l'Istituzione Scolastica certifica e illustra le risultanze della gestione finanziaria e patrimoniale dell'anno appena concluso. La sua redazione avviene nel rigoroso rispetto del Regolamento recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, emanato con Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129.

La presente relazione accompagnatoria non si limita a una mera e asettica esposizione di flussi numerici, ma propone una lettura ragionata e integrata degli indicatori economici alla luce degli obiettivi strategici delineati nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF). Tale inquadramento logico è essenziale per garantire il principio di trasparenza e di rendicontazione sociale verso le famiglie, il personale e gli Enti del territorio.

L'obiettivo del documento è dimostrare chiaramente come l'utilizzo delle risorse finanziarie acquisite – siano esse di derivazione statale, comunitaria o privata – sia stato direttamente funzionale al soddisfacimento dei bisogni formativi dell'utenza, traducendo la complessa macchina amministrativa dell'Istituto in servizi didattici d'eccellenza, investimenti per l'innovazione tecnologica e progetti concreti per l'ampliamento dell'offerta formativa.

2. Contesto territoriale e socio-economico

L'Istituto Comprensivo Statale 3 "Don Bosco - Francesco D'Assisi" ha la sua sede direttiva e amministrativa in Viale Generale Carlo Alberto Dalla Chiesa, 1, nella città di Torre del Greco (NA). La scuola opera in un contesto territoriale vivace, densamente popolato e socialmente stratificato, tipico della fascia costiera vesuviana e della complessa area metropolitana di Napoli.

Il tessuto socio-economico in cui l'Istituto è immerso si presenta fortemente eterogeneo: una zona caratterizzata da una solida tradizione commerciale e marittima si affiancano aree che manifestano sacche di fragilità occupazionale, disagio sociale e rischio di povertà educativa. In questo delicato scenario, l'IC 3 "Don Bosco - F. D'Assisi" si presenta come un irrinunciabile presidio di legalità, un polo culturale vitale e un centro di aggregazione per l'intera comunità locale.

La strategia di gestione delle risorse finanziarie e umane della scuola è profondamente influenzata da questo ecosistema e riflette la missione di rispondere in modo tempestivo ed equo alle sfide del territorio attraverso direttrici ben precise:

- **Inclusione e contrasto alla dispersione:** L'Istituto si impegna consistenti quote di bilancio per garantire il successo formativo e l'inclusione di tutti gli iscritti, intercettando e mettendo a sistema fondi europei e regionali. Ne sono prova tangibile le massicce adesioni al programma "Scuola Viva" della Regione Campania e gli ingenti investimenti previsti dai bandi PNRR per la prevenzione e il contrasto dell'abbandono scolastico anticipato.
- **Apertura al territorio e internazionalizzazione:** per superare i limiti geografici e culturali, la scuola promuove una didattica aperta e laboratoriale, inserendosi in prestigiose reti di scopo territoriale (ad esempio per l'apprendimento delle lingue straniere) e promuovendo convintamente i programmi di mobilità europea Erasmus+.
- **Superamento del divario digitale:** Grazie al convogliamento di risorse statali (Piano Scuola 4.0) e fondi strutturali, la scuola si impegna a colmare il *digital divide* delle famiglie, dotando l'istituto di ambienti didattici innovativi e tecnologie all'avanguardia, offrendo così pari opportunità di crescita a un bacino d'utenza eterogeneo che accompagna gli alunni per l'intero arco del primo ciclo d'istruzione.

3. Dati di contesto: alunni, classi e personale

Di seguito vengono analizzati i principali dati quantitativi riferiti all'anno scolastico in corso (situazione aggiornata al 15 marzo), essenziali per una corretta lettura degli indicatori gestionali e finanziari.

Sintesi Generale

La seguente tabella offre una panoramica complessiva delle dimensioni dell'Istituto, aggregando le risultanze dei tre ordini di scuola:

Chiave	Valore	Nota
Classi/Sezioni attive (Totale)	57	13 Infanzia + 26 Primaria + 18 Secondaria
Alunni frequentanti (Totale)	846	214 infanzia + 371 primaria +261 Sec.
Media alunni per classe (Globale)	14,84	Dato medio d'istituto
Totale Personale Docente	186	Organico di fatto in servizio
Totale Personale ATA	28	Organico di fatto in servizio
Personale complessivo	214	Docenti + ATA
Alunni per docente	4,55	Rapporto alunni/insegnanti
Alunni per ATA	30,21	Rapporto alunni/personale non docente

3.a Dettaglio per Ordine di Scuola

Per una migliore comprensione della struttura scolastica, si riporta il dettaglio della popolazione scolastica suddiviso per ordine:

Scuola dell'Infanzia

- Sezioni: 13 (tutte a orario normale)
- Bambini frequentanti: 214
- Media letti/sezione: 16,46
- Alunni diversamente abili (DA): 8

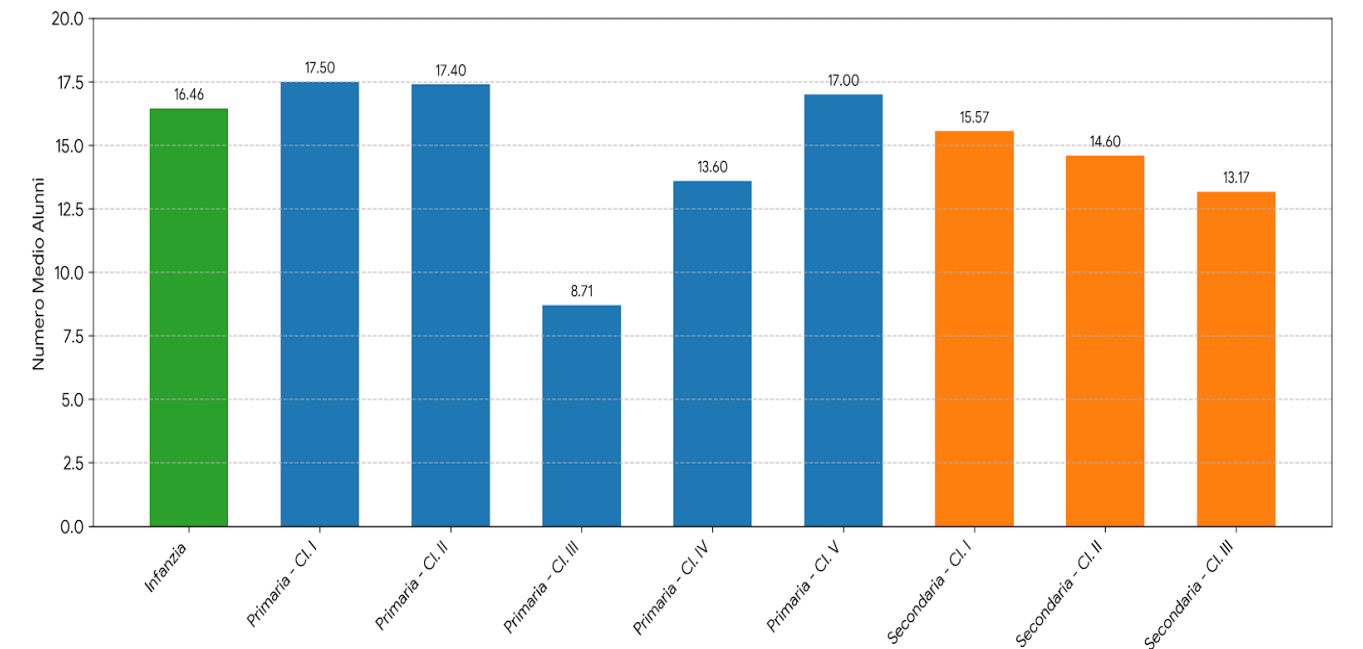
Scuola Primaria La distribuzione per classi evidenzia una consistenza numerica articolata su 26 classi totali.

Anno	Numero classi	Frequentanti	Media Alunni/Classe	DA (Disabili)
Prime	4	70	17,50	10
Seconde	5	87	17,40	6
Terze	7	61	8,71	6
Quarte	5	68	13,60	14
Quinte	5	85	17,00	9
Totale Primaria	26	371	14,27	45
(Dati estratti dalla rilevazione al 15 marzo)				

Scuola Secondaria di I Grado. La scuola secondaria si articola su 18 classi complessive.

Anno	Numero classi	Frequentanti	Media Alunni/Classe	DA (Disabili)
Prime	7	109	15,57	17
Seconde	5	73	14,60	9
Terze	6	79	13,17	15
Totale Secondaria	18	261	14,50	41
(Dati estratti dalla rilevazione al 15 marzo)				

Media Alunni per Classe - I.C. 3 Don Bosco - F.D'Assisi (A.S. 2024/2025)



Analisi del Grafico (Media Alunni per Classe)

Il grafico evidenzia una distribuzione numerica complessivamente molto favorevole all'azione didattica, seppur con alcune specificità e fluttuazioni legate ai diversi anni di corso e ordini di scuola.

- **Nella Scuola dell'Infanzia** si registra una media di **16,46** alunni per sezione. Si tratta di un valore assolutamente equilibrato per questo specifico grado di istruzione, che consente di conciliare le esigenze di socializzazione dei bambini con la necessità di una gestione attenta da parte dei docenti.
- **Nella Scuola Primaria** l'andamento risulta più disomogeneo. Le classi Prime, Seconde e Quinte presentano i valori più alti dell'intero Istituto (attestandosi tra i **17,00** ei **17,50** alunni in media). Di particolare rilevanza è il calo drastico che si osserva nelle classi **Terze (8,71)** e, in misura minore, nelle Quarte (13,60). Queste "sacche" di bassa densità demografica rappresentano un'opportunità pedagogica straordinaria per l'Istituto, favorendo fortemente una didattica laboratoriale, il recupero degli apprendimenti e una personalizzazione estrema dell'offerta formativa.
- **Nella Scuola Secondaria di I Grado**, le medie mostrano una lieve flessione progressiva, partendo dai **15,57** alunni nelle classi prime per arrivare ai **13,17** delle classi terze.

Sintesi Inclusiva: Nel complesso, l'intera popolazione scolastica è distribuita su soglie dimensionali ben al di sotto dei limiti massimi ministeriali (media globale d'istituto pari a **14,84**). Tale configurazione delle classi si rivela la condizione ideale, se non necessaria, per garantire un clima di apprendimento sereno e, soprattutto, per consentire la gestione sicura e inclusiva del considerevole numero di **alunni diversamente abili (ben 86 nell'intero Istituto)**, consentendo al folto corpo di docenti di sostegno di operare in aule non sovraffollate.

3.b Analisi del Personale

La forza lavoro complessiva dell'Istituto è composta da **214 unità** (escluso il Dirigente Scolastico), strutturata per far fronte alla complessità dei tre ordini di scuola.

Personale Docente (186 totali)

- **Docenti su posto comune:** 105 a tempo indeterminato (full-time) e 1 a tempo determinato (fino al 30 giugno).
- **Docenti di Religione:** 2 a tempo indeterminato e 4 incaricati annuali.
- **Sostegno e Inclusione:** L'istituto conta un totale di **50 docenti di sostegno** (47 a tempo indeterminato full-time, 1 con contratto annuale e 2 con contratto fino al 30 giugno). Questo numero, rapportato agli 86 alunni diversamente abili totali (45 Primaria + 41 Secondaria), testimonia un investimento significativo nelle risorse umane dedicate all'inclusione.

Personale ATA (28 totali)

- **DSGA:** 1 unità.
- **Assistenti Amministrativi:** 7 unità totali (6 a tempo indeterminato e 1 con contratto fino al 30 giugno).
- **Collaboratori Scolastici:** 20 unità totali (19 a tempo indeterminato e 1 con contratto fino al 30 giugno).

3.c Statistiche contabili in rapporto ad alunni e personale

Per una lettura gestionale approfondita, si riportano di seguito le statistiche che mettono in relazione le principali grandezze contabili dell'esercizio finanziario 2025 (estratte dai Modelli H e J) con il numero complessivo degli alunni frequentanti (846 totali) e del personale in servizio (214 unità).

Questi indicatori consentono di valutare l'investimento medio pro-capite e la solidità delle risorse a disposizione dell'IC 3 Don Bosco – D'Assisi.

Chiave	Formula	Valore	Nota
Accertamenti per alunno	Accertamenti / Alunni	€ 342,41	Ingresso di competenza pro-capite (escluso avanzo).
Impegni per alunno	Impegni / Alunni	€ 540,45	Spesa effettiva impegnata per singolo studente.
Avanzo Amm. per alunno	Avanzo / Alunni	€ 622,80	Risultato dell'amministrazione finale per studente.
Disponibilità liquida per l'alunno	Fondo Cassa / Alunni	€ 71,07	Liquidità immediata disponibile pro-capite.
Spesa (Impegni) per addetto	Impegni / Personale	€ 2.136,55	Risorse impegnate in rapporto al totale dei docenti e ATA.

Analizzando i valori, emerge un dato qualificante: la **spesa impegnata pro-capite (€ 540,45)** supera nettamente gli **accertamenti di competenza per alunno (€ 342,41)**. Questo scostamento, virtuoso sul piano dell'offerta formativa, indica che l'Istituzione ha investito per i propri alunni attingendo all'Avanzo di Amministrazione pregresso per finanziare progetti e acquisti, ben oltre i fondi incassati nell'anno corrente. La scuola mantiene inoltre un'eccezionale stabilità finanziaria, con un "tesoretto" (Avanzo) di oltre 620 euro per studente.

4. Sintesi della gestione finanziaria 2025

L'analisi della gestione di competenza evidenzia i seguenti valori di sintesi, così come risultanti dal Conto Consuntivo (Modello H e J-bis).

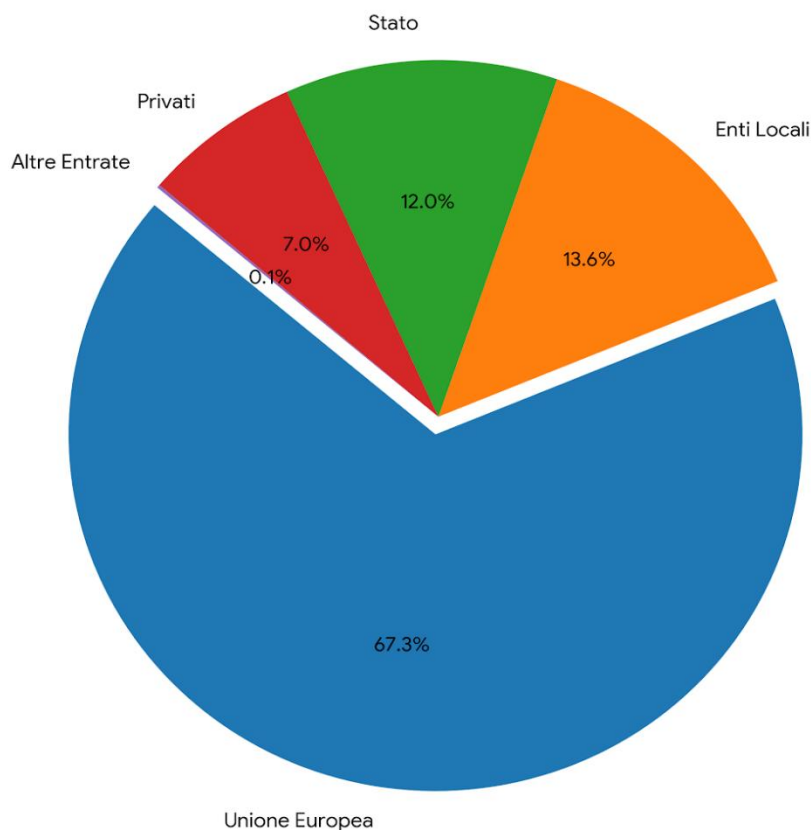
Voce	Volume
Programmazione Definitiva Entrate (incluso Avanzo)	€ 991.823,39
Accertamenti di competenza	€ 289.682,69
Programmazione Definitiva Spese	€ 991.823,39
Impegni di competenza	€ 457.222,33
Risultato di competenza (Accertamenti - Impegni)	- € 167.539,64

La gestione di competenza dell'esercizio mostra un **Disavanzo di Competenza pari a € 167.539,64**. Tale disavanzo è di natura esclusivamente *tecnica* (non è un reale buco di bilancio). È causato dall'aver finanziato un cospicuo volume di impegni (€ 457.222,33) applicando fondi provenienti dall'Avanzo di Amministrazione accumulato, a fronte di entrate incassate nell'anno solare inferiori agli impegni assunti.

Analisi delle Entrate (Competenza) Escludendo l'avanzo applicato, le risorse effettivamente accertate nell'anno ammontano a **€ 289.682,69**, così ripartite per provenienza:

- **Unione Europea (Aggr. 02):** € 195.007,00 (Pari al 67,3% del totale, derivante massicciamente da Fondi Sociali Europei - FSE per € 166.896,00).
- **Enti Locali (Aggr. 05):** € 39.263,28 (Circa il 13,6%, proveniente per € 13.113,28 dal Comune per fini vincolati e € 25.000,00 da altre istituzioni).
- **Stato (Aggr. 03):** € 34.787,87 (Pari al 12%, costituito per la quasi totalità dalla Dotazione Ordinaria di € 34.052,00).
- **Privati (Aggr. 06):** € 20.210,80 (Pari al 7%, derivante da contributi volontari delle famiglie, assicurazioni alunni per € 5.000 e da Istituzioni sociali private).
- **Altre Entrate (Aggr. 12):** € 413,74.

Composizione delle Entrate Accertate (2025)
I.C. 3 Don Bosco - F.D'Assisi



Analisi del Grafico (Composizione delle Entrate Accertate)

Il grafico a torta restituisce in modo immediato l'identità finanziaria dell'IC 3 "Don Bosco - D'Assisi" per l'anno 2025, mettendo in luce una spiccata capacità di intercettare fondi extracurricolari:

- **Predominanza assoluta dei Fondi Europei (67,3%):** La fetta azzurra, che rappresenta oltre i due terzi del totale incassato nell'anno (oltre 195.000 euro), testimonial il successo della scuola nell'adesione ai grandi bandi europei (Programma Nazionale, FSE, Erasmus+). Questo dato certifica un Istituto fortemente orientato alla progettualità esterna e all'innovazione, capace di non limitarsi alla sola dotazione ordinaria.
- **Supporto degli Enti Locali e di altre istituzioni (13,6%):** Al secondo posto si posizionano i fondi provenienti dal territorio (circa 39.000 euro), dimostrando un buon grado di sinergia e collaborazione istituzionale con il Comune di Torre del Greco e altri enti per il finanziamento di progetti mirati (es. "Scuola in Comune").
- **Finanziamenti dello Stato (12,0%):** La quota verde, pari a circa 34.700 euro, rappresenta la dotazione ordinaria per il funzionamento amministrativo e didattico di base. Il fatto che costituisca solo il 12% delle entrate complessive dell'anno dimostra chiaramente come l'Istituto sia in grado di auto-sostenersi ampliando l'offerta formativa attraverso fonti esterne.
- **Contributi da Privati (7,0%):** I versamenti volontari delle famiglie, assicurazioni e sponsorizzazioni assommano a poco più di 20.000 euro. Una fetta contenuta, ma fisiologica per una scuola del primo ciclo inserita in un contesto territoriale complesso.

In sintesi, il grafico documenta un modello di gestione estremamente virtuoso: la scuola funziona non "di sola dotazione statale", ma operando come un vero e proprio "hub" di progettazione capace di riversare sul territorio risorse europee e locali per l'arricchimento dell'offerta formativa.

5. Analisi delle Spese per Aggregato

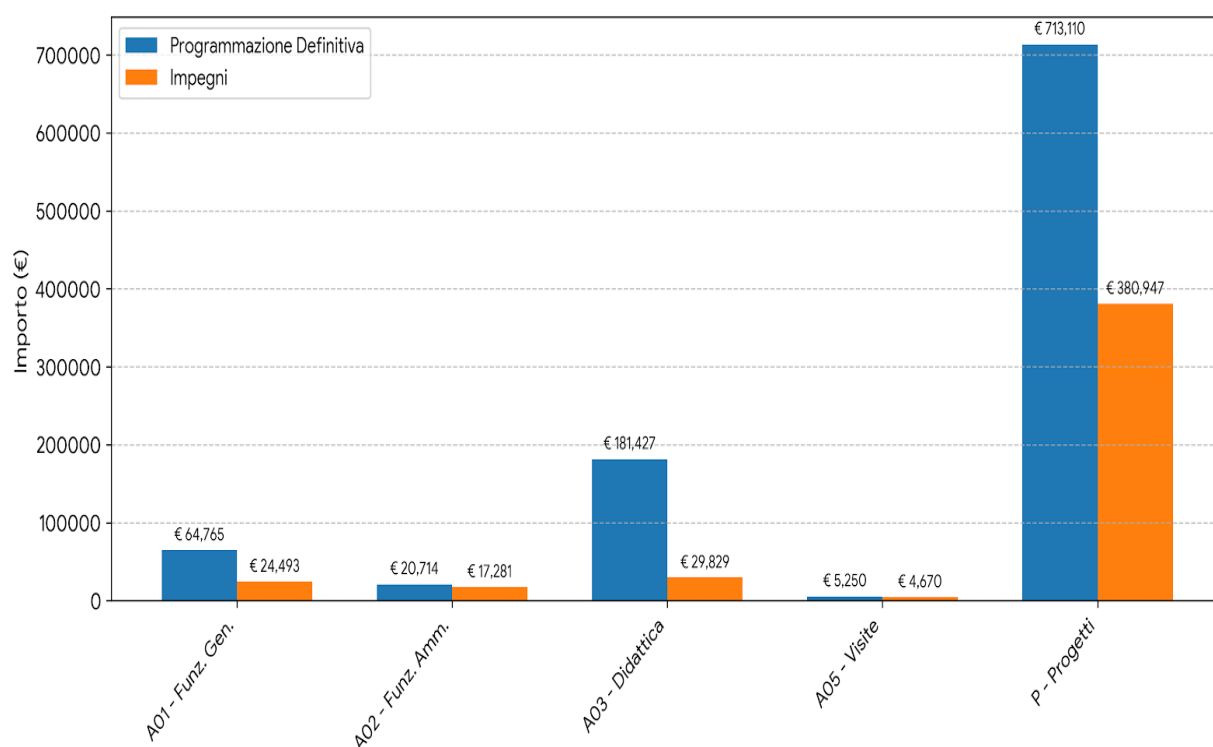
La seguente tabella riepiloga la distribuzione della spesa effettiva (Impegni) per macro-aggregato a fronte della programmazione definita (Modello H):

Aggregato	Descrizione	Impegni (€)	% utilizzo su Prog.
A01	Funzionamento generale e decoro	€ 24.493,15	37,82%
A02	Funzionamento amministrativo	€ 17.281,35	83,43%
A03	Didattica	€ 29.829,96	16,44%
A05	Visite, viaggi e programmi di studio	€ 4.670,00	88,95%
P	Progetti (Totale)	€ 380.947,87	53,42%

Analisi delle dinamiche di spesa:

- **Progetti (P):** È nettamente l'aggregato preponderante dell'Istituto, con oltre 380mila euro impegnati. Questo dimostra una vivacissima attività progettuale extracurricolare. La spesa si è concentrata in modo particolare sui Progetti in ambito "Umanistico e sociale" (P.2), che da soli hanno assorbito impegni per ben € 282.416,46, seguiti dall'ambito "Scientifico, tecnico e professionale" (P.1) con € 95.431,41. Il tasso di utilizzo medio del 53,42% è coerente con la presenza di fondi europei pluriennali in corso di realizzazione.
- **Visite e Viaggi (A05):** Si conferma un'alta efficienza di spesa, vicina all'89%. Le somme previste sono state tempestivamente impegnate per garantire le uscite didattiche e i viaggi d'istruzione programmati.
- **Didattica (A03):** Il tasso di utilizzo si ferma al 16,44% (€ 29.829,96 impegnati su oltre 181.000 programmati). Tale residuo programmatorio, insieme all'economia creata sul funzionamento generale (A01), andrà a costituire un importante plafond da reinvestire nell'esercizio successivo, garantendo continuità alla didattica curricolare.

Confronto Programmazione Definitiva vs Impegni per Aggregato
I.C. 3 Don Bosco - F.D'Assisi (2025)



Analisi del grafico (Confronto Programmazione vs Impegni)

Il grafico a barre affiancate evidenzia con estrema chiarezza le diverse "velocità" e dinamiche di realizzazione della spesa per i singoli aggregati dell'Istituto:

- **Efficienza massima sulle voci mirate (A02 e A05):** Per le *Visite, viaggi e programmi di studio (A05)* e per il *Funzionamento amministrativo (A02)*, le barre arancioni (impegni) sono molto vicine alle barre blu (programmazione). Questo indica una capacità di spesa reale quasi totale (tra l'83% e l'89%) rispetto alle risorse stanziare, confermando che i servizi ordinari ed essenziali (utenze, contratti, viaggi d'istruzione) sono stati pienamente garantiti e saldati nell'anno solare.
- **Il "motore" dei Progetti (P):** La barra dedicata ai progetti è nettamente la più alta del grafico, testimonianza di un bilancio scolastico spinto per oltre 713 mila euro dalla progettualità esterna (PNRR, PON, Scuola Viva). Il divario tra la colonna blu (Programmazione) e la colonna arancione (Impegni, pari a circa 380 mila euro) restituisce un tasso fisiologico di esecuzione del 53%. Questo andamento è del tutto virtuoso e tipico dei finanziamenti europei pluriennali: la scuola iscrive in bilancio l'intero plafond assegnato, ma la spesa si scarica a terra gradualmente nel corso dei mesi, seguendo gli step realizzativi e lasciando la differenza come economia vincolata per la continuazione delle attività nel 2026.
- **Economie di spesa su Didattica (A03) e Funzionamento (A01):** Sull'aggregato A03 (Didattica) si nota la forbice più ampia: a fronte di un budget di oltre 181 mila euro, sono stati assunti impegni per circa 30 mila euro. Analogo discorso, seppur con volumi minori, vale per l'aggregato A01. Questa dinamica denota che le risorse ordinarie e statali (spesso incassate o rese disponibili in corso d'anno inoltrato) non sono state sperperate per acquisti non prioritari, ma sono state preservate. La sostanziosa differenza tra le due barre andrà ad alimentare in modo robusto il prossimo Avanzo di Amministrazione, assicurando all'Istituto un "tesoretto" fondamentale per iniziare il prossimo anno scolastico con totale serenità e continuità didattica.

6. Riscontro Avanzo di Amministrazione (Modello J)

Il risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio è determinato dalla situazione di cassa e dai residui in essere (Modello J-bis):

Voce (da Modello J-bis)	Valore	Nota
Fondo Cassa Finale (al 31/12/2025)	+ € 60.126,46	Liquidità effettiva giacente sul conto.
Residui Attivi Totali	+ € 468.529,76	Crediti da riscuotere (di cui € 279.897,56 da es. precedenti).
Residui Passivi Totali	- € 1.767,77	Debiti da onorare (limitati alla sola competenza).
(=) Avanzo di Amministrazione	€ 526.888,45	Risultato finale a disposizione della Scuola.

L'Istituto chiude l'esercizio in uno stato di notevole e rassicurante capienza finanziaria, potendo contare su un **Avanzo di € 526.888,45**. Degno di nota è l'importo estremamente contenuto dei Residui Passivi (€ 1.767,77), segno tangibile di una grandissima tempestività e precisione della segreteria nel saldare i fornitori e liquidare il personale entro la chiusura dell'anno.

6.a Analisi delle Radiazioni dei Residui Attivi e Passivi

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025, l'Istituto ha proceduto a un'operazione di riaccertamento e pulizia dei residui attivi e passivi provenienti dalle annualità precedenti. Questa operazione di riallineamento contabile, formalizzata con appositi provvedimenti direttoriali in data 18 dicembre 2025, si è resa necessaria per adeguare le scritture alle reali esigibilità dei crediti e all'effettiva consistenza delle obbligazioni.

Tali variazioni scaturiscono fisiologicamente in fase di chiusura e rendicontazione finale dei progetti, in particolar modo per i fondi a destinazione vincolata.

Radiazione Residui Attivi La radiazione dei residui attivi ha comportato una complessiva dei crediti vantati dalla scuola pari a **€ 7.766, 84**. Le decurtazioni operano tutte nei confronti del Ministero dell'Istruzione e del Merito, riguardano prevalentemente economie di spesa o assestamenti centesimali su finanziamenti vincolati.

Di seguito il dettaglio degli storni realizzati:

- **Anno 2021:** Radiazione di € 0,04 relativi ai fondi PNRR e PNSD (Prov. n. 3 del 18/12/2025).
- **Anno 2022:** Radiazione di € 0,03 relativi al saldo del progetto Monitor 440 - Potenziamento competenze logico-matematiche (Prov. n. 2 del 18/12/2025).
- **Anno 2023:** Radiazione di € 1.173,51 sul finanziamento PNRR per le "Azioni di prevenzione e contrasto alla dispersione scolastica" ex DM170/2022 (Prov. n. 2 del 18/12/2025).
- **Anno 2024:** Radiazione di € 6.571,81 sul saldo del progetto PNRR "Competenze STEM e multilinguistiche" ex DM65/2023 (Prov. n. 4 del 18/12/2025).
- **Anno 2024:** Radiazione di € 21,45 sul saldo del progetto PNRR "Formazione del personale scolastico per la transizione digitale" ex DM66/2023 (Prov. n. 5 del 18/12/2025).

Radiazione Residui Passivi Sul fronte della passività, si registra una radiazione minima per un totale complessivo di soli **€ 54,23**.

- **Anno 2024:** È stato effettuato uno storno integrale di € 54,23 relativo a un debito verso la Tesoreria Provinciale di Stato per un versamento IVA afferente alle "Spese per il funzionamento didattico" (Prov. n. 1 del 18/12/2025).

Sintesi dell'operazione: Le radiazioni operano testimoniano un'attenta e scrupolosa gestione di revisione contabile. Lo stralcio di questi importi pregressi inesigibili o non più dovuti (per un saldo netto di accertamento negativo sul conto patrimoniale) garantisce la massima veridicità, chiarezza e trasparenza dello stato patrimoniale e del conto residui dell'Istituto Comprensivo alla data di chiusura dell'esercizio.

7. Dettaglio Attività/Progetti (Tabella Integrata)

Il seguente prospetto analitico espone il dettaglio delle spese per singola voce di destinazione (estratte dalle schede dei Modelli I), focalizzandosi sulla gestione di competenza dell'esercizio 2025.

Per ciascuna attività e progetto sono riportati:

- **Progr. def. (€):** La programmazione definitiva approvata (ovvero lo stanziamento totale per l'attività).
- **Impegni (€):** Le somme giuridicamente impegnate e rese esigibili nell'esercizio.
- **Residuo (€):** La disponibilità finanziaria residua al 31/12 (calcolata per differenza tra lo stanziamento e l'impegno).

ID	Descrizione Attività / Progetto	Programmazione definitiva (€)	Impegni (€)	Residuo (€)
A.1.1	Spese per servizi di pulizia LSU	€ 24.637,11	€ 58,08	€ 24.579,03
A.1.3	Spese per manutenzione edifici	€ 17.346,82	€ 8.958,04	€ 8.388,78
A.1.6	Spese per materiale igienico e sanitario	€ 11.241,00	€ 7.890,09	€ 3.350,91
A.1.7	Spese per la sicurezza	€ 11.540,67	€ 7.586,94	€ 3.953,73
A.2.1	Spese per il funzionamento amministrativo	€ 20.714,78	€ 17.281,35	€ 3.433,43
A.3.1	Spese per il funzionamento didattico	€ 19.393,54	€ 13.232,38	€ 6.161,16
A.3.8	Spazi e strumenti digitali per le STEM	€ 0,04	€ 0,00	€ 0,04
A.3.9	Progetto ancora "Io con voi" - PNRR DM 19/2024	€ 162.033,93	€ 16.597,58	€ 145.436,35
A.5.1	Spese per visite guidate e viaggi istruzione alunni	€ 5.250,00	€ 4.670,00	€ 580,00
A.6.1	Spese per orientamento scelta consapevole alunni	€ 6.054,87	€ 0,00	€ 6.054,87
P.1.11	PNSD – artt. 32 DL 41/2021 - DDI Regioni Mezzogiorno	€ 7,92	€ 0,00	€ 7,92
P.1.14	PON Ambienti didattici innovativi Infanzia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P.1.15	PA Digitale Az. 1.2 Migrazione Cloud	€ 5.928,20	€ 634,40	€ 5.293,80
P.1.16	PA Digitale Az. 1.4.1 Sito Web	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P.1.17	PNRR Scuola 4.0 Az. 1 - Next Generation Class	€ 17.440,60	€ 17.437,41	€ 3,19
P.1.18	PNRR DM 66/2023 Transizione Digitale	€ 77.381,05	€ 77.359,60	€ 21,45
P.2.8	Progetto Tirocinanti	€ 7.556,89	€ 0,00	€ 7.556,89
P.2.26	Progetto Scuola Viva "Viviamo la scuola"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P.2.27	PNRR Azioni prevenzione dispersione scolastica	€ 73.837,24	€ 72.663,73	€ 1.173,51
P.2.29	Progetto "Evil Johnny" Bando SIAE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P.2.30	STEM e Multilinguismo (DM 65)	€ 109.438,73	€ 102.866,92	€ 6.571,81
P.2.32	PN 21-27 "Insieme... scopriamo nuovi modi..."	€ 51.975,00	€ 15.616,18	€ 36.358,82
P.2.34	Erasmus+ 2024 KA122	€ 59.438,00	€ 40.491,76	€ 18.946,24
P.2.35	Progetto "Scuola in Comune"	€ 27.000,00	€ 18.999,50	€ 8.000,50

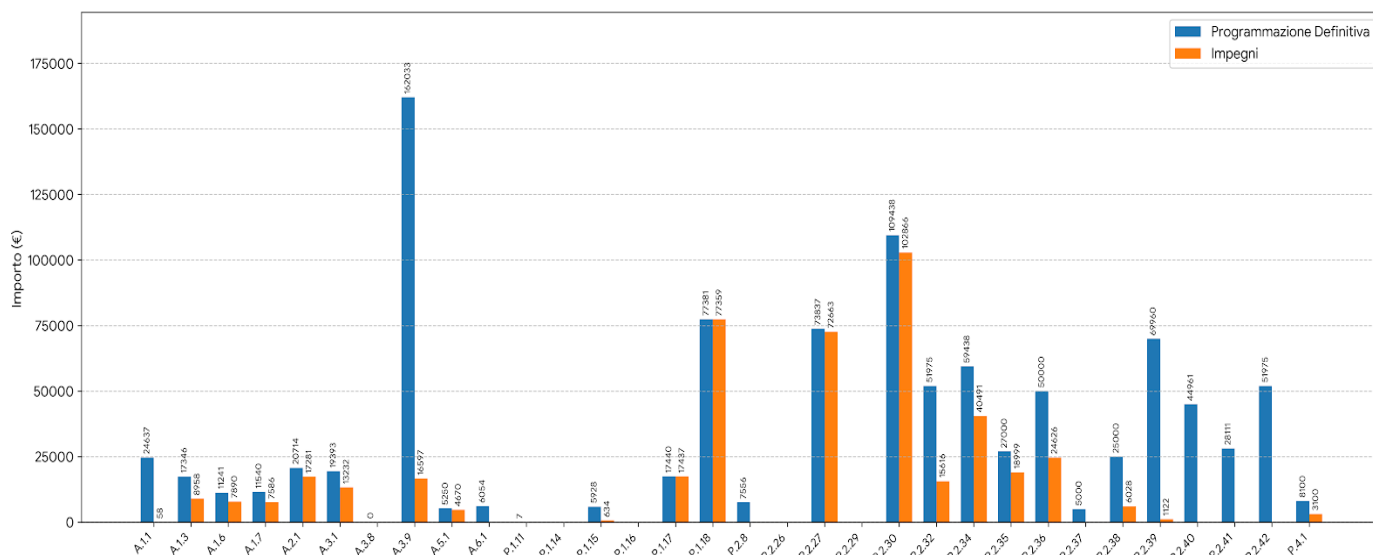
ID	Descrizione Attività / Progetto	Programmazione definitiva (€)	Impegni (€)	Residuo (€)
P.2.36	Progetto Scuola Viva "Viviamo la Scuola II"	€ 50.000,00	€ 24.626,85	€ 25.373,15
P.2.37	Psicologia scolastica	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
P.2.38	Progetto "Evil Johnny 2" SIAE	€ 25.000,00	€ 6.028,64	€ 18.971,36
P.2.39	PN 21-27 "Insieme a scuola" (Agenda Sud II)	€ 69.960,00	€ 1.122,88	€ 68.837,12
P.2.40	PN 21-27 Orientamento	€ 44.961,00	€ 0,00	€ 44.961,00
P.2.41	Bando Erasmus+ Mobilità 2025	€ 28.111,00	€ 0,00	€ 28.111,00
P.2.42	PN 21-27 Piano Estate	€ 51.975,00	€ 0,00	€ 51.975,00
P.4.1	Formazione ed aggiornamento personale	€ 8.100,00	€ 3.100,00	€ 5.000,00

Analisi dello stato di avanzamento progetti

L'osservazione puntuale delle singole voci restituisce un quadro estremamente interessante della vitalità progettuale dell'Istituto per il 2025:

- **Altissima Efficienza di Spesa sui grandi filoni PNRR e STEM:** La segreteria ha svolto un lavoro formidabile nel mettere a terra ("impegnare") i fondi legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza Voci come **P.1.18 (Transizione Digitale DM 66)** e **P.1.17 (Next Generation Class)** mostrano un tasso di utilizzo che sfiora il 100%, con impegni rispettivamente di oltre € 77.000e € 17.400. Altrettanto eccellente il risultato sui progetti **P.2.30 (STEM DM 65)** con circa 102.000 euro spesi e **P.2.27 (Contrasto Dispersione Scolastica)** con oltre 72.000 euro impegnati.
- **Investimenti nell'Internazionalizzazione e nell'Inclusione:** Si nota una forte accelerazione sugli impegni del progetto **Erasmus+ (P.2.34)**, che ha già assorbito oltre 40.000 euro. Sono rilevanti anche gli investimenti a favore del territorio, ben rappresentati dal progetto **Scuola Viva II (P.2.36)**, in fase di attuazione con circa 24.600 euro impegnati.
- **Fondi quiescenti e in fase di cantierizzazione:** Si rileva la presenza di schede con stanziamenti iniziali intatti o con modesti impegni, come ad esempio il **PN 21-27 Piano Estate (P.2.42)**, il **PN Orientamento (P.2.40)**, il **Nuovo Erasmus+ (P.2.41)** o l'avvio del massiccio progetto "Io con Voi" PNRR DM19/2024 (A.3.9), che presenta un residuo di oltre 145.000 euro. Questa "forbice" fisiologica è del tutto coerente: si tratta di nuovi finanziamenti intercettati o di progetti a cavallo tra gli anni scolastici, la cui spesa si sta programmando strategicamente per tradursi in impegni concreti nel prossimo esercizio finanziario.

Confronto Programmazione Definitiva vs Impegni per Singolo Progetto/Attività (Modelli I)
I.C. 3 Don Bosco - F.D'Assisi (2025)



Analisi del Grafico (Modelli I - Dettaglio Progetti)

Il grafico integrato offre una "radiografia" capillare dello stato di avanzamento di ogni singola voce di bilancio dell'IC 3 Don Bosco - D'Assisi, confermando le diverse dinamiche gestionali già osservate in forma aggregata:

- **Le vette di esecuzione (Barre allineate):** Spiccano visivamente per l'assenza di scostamento tra la barra blu e quella arancione i progetti **P.1.18 (Transizione Digitale DM 66)** e **P.1.17 (Next Generation Class)**, insieme al macro-progetto **P.2.30 (STEM e Multilinguismo DM 65)**. Qui la scuola ha dimostrato una capacità formidabile di tradurre in spesa reale le risorse incamerate. Anche progetti più ordinari come le Visite Guidate (A.5.1) e il Funzionamento Amministrativo (A.2.1) mostrano colonne quasi paritetiche.
- **I macro-progetti a spesa graduale (Barre sbilanciate):** Balza immediatamente all'occhio la colonna blu altissima (oltre 162.000 euro) del progetto **A.3.9 ("Io con voi" - PNRR DM 19/2024)** a fronte di un impegno iniziale più contenuto. Dinamica simile si osserva sul progetto **P.2.39 (Agenda Sud II)** e sul **P.2.32 (PN 21-27)**. Trattandosi di fondi europei e nazionali di recente assegnazione e sviluppo pluriennale, lo scarto visualizzato costituisce un voluminoso serbatoio di risorse vincolate già garantite per il completamento delle attività nel prossimo esercizio finanziario.
- **Progetti in fase di avvio o quiescenti (Solo barra blu):** Molti progetti in area P.2 (es. **P.2.40 Orientamento**, **P.2.41 Erasmus+ Call 2025**, **P.2.42 Piano Estate**) mostrano esclusivamente la barra della programmazione definitiva, segno che l'Istituto ha introitato a bilancio le somme o approvato gli stanziamenti, ma ha pianificato l'assunzione dei relativi impegni giuridici di spesa a partire dall'anno scolastico/finanziario successivo. L'assenza di impegni sui progetti P.1.14, P.1.16 e P.2.29 è dovuta a schede con programmazione pari a zero (esaurite o in attesa di variazioni).

8. Composizione della Spesa per Tipologia (Modello N)

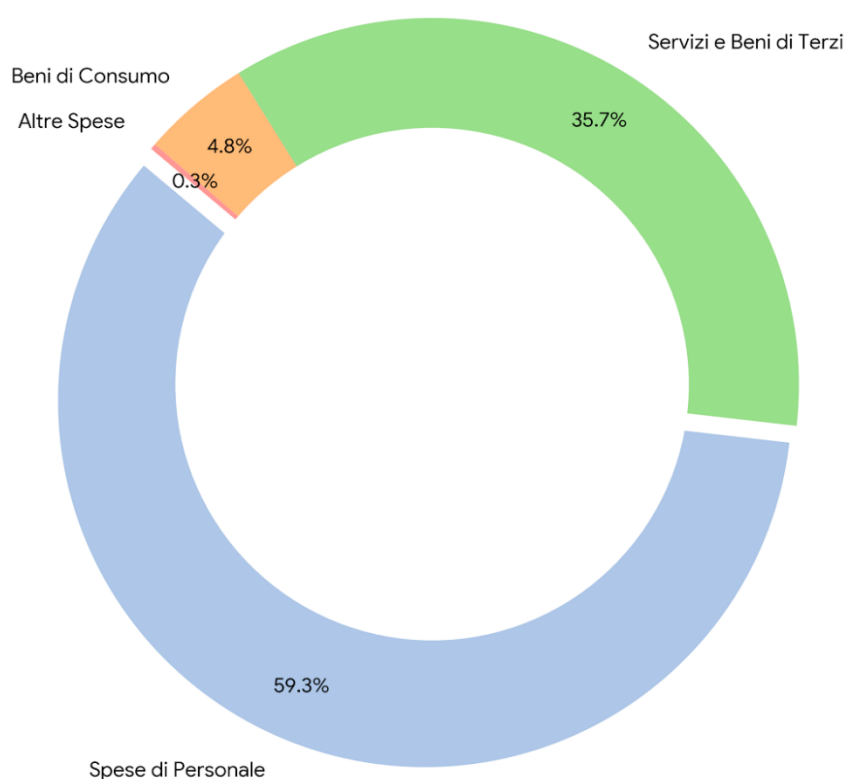
L'analisi del Modello N permette di riclassificare la spesa complessiva (Impegni Totali di competenza: € 457.222,33) per natura economica, fornendo una visione d'insieme su come l'Istituto ha investito le proprie risorse durante l'esercizio 2025.

Di seguito si riporta la ripartizione dettagliata dei fondi impegnati, aggregati al primo livello:

Tipologia di Spesa (Livello 1)	Somme Impegnate (€)	% sul Totale Impegni
01 - Spese di Personale	€ 271.109,65	59,30%
03 - Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 163.055,23	35,66%
02 - Acquisti di beni di consumo	€ 21.900,95	4,79%
05 - Altre spese	€ 1.156,50	0,25%
04 - Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	0,00%
Totale Impegni	€ 457.222,33	100,00%

(Dati estratti dal Modello N al 31/12/2025)

Composizione della Spesa per Tipologia (Impegni 2025)
I.C. 3 Don Bosco - F.D'Assisi



Analisi delle Voci Economiche

Il profilo di spesa dell'IC 3 Don Bosco – F. D'Assisi presenta delle dinamiche molto definite:

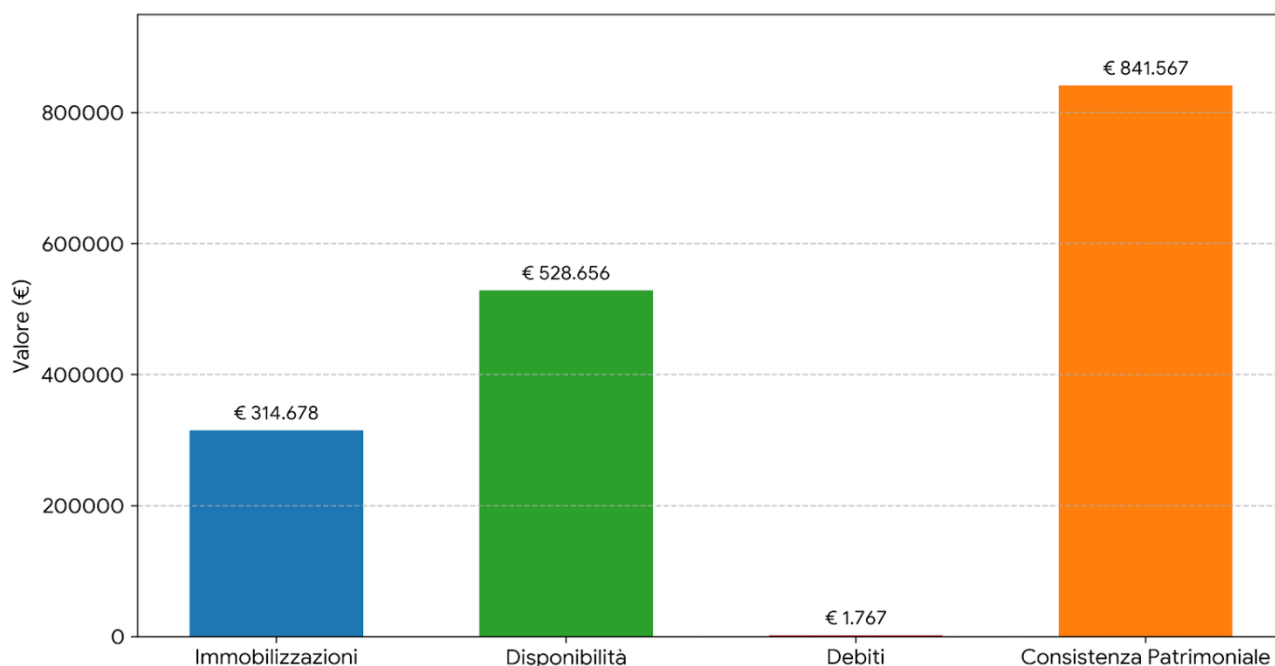
- **Spese di Personale (59,30%):** Rappresenta la voce di spesa largamente preponderante, assorbendo quasi il 60% delle risorse impegnate (€ 271.109,65). Tale importo, classificato quasi interamente sotto la voce "Compensi accessori non a carico FIS docenti" (€ 271.109,65 su € 702.920,62 programmati), evidenzia come la scuola sta investendo in modo massiccio sulle risorse umane interne. Questo sforzo economico è strettamente correlato all'ingente mole di attività progettuali extracurricolari (i vari PNRR, PN 21-27, Scuola Viva, ecc.) che richiedono il coinvolgimento diretto e intensivo del personale docente oltre l'orario ordinario.

- **Acquisto di Servizi ed utilizzo beni di terzi (35,66%):** Questa seconda voce assorbe circa il 36% degli impegni (€ 163.055,23). Analizzando il dettaglio, si nota una forte concentrazione su servizi altamente qualificati per l'offerta formativa: "Formazione e aggiornamento" per oltre 80.000 euro e "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero" per circa 45.000 euro (legati anche alle mobilità Erasmus+). Figurano inoltre costi fisiologici per manutenzioni ordinarie (€ 12.387,61) e prestazioni professionali specialistiche (€ 9.524,67).
- **Beni di Consumo (4,79%):** Questa voce risulta molto contenuta (€ 21.900,95), dimostrando un' oculata ed efficiente gestione delle risorse ordinarie destinate alla didattica quotidiana e all'amministrazione, concentrata prevalentemente su "Materiali e accessori" (€ 17.876,56) e "Carta, cancelleria e stampati" (€ 4.024,39).
- **Beni d'investimento e altre spese:** Si rileva l'assenza di impegni di competenza 2025 in conto capitale (Acquisto di beni d'investimento). Gli impegni residui ("Altre spese" per € 1.156,50) attengono alle ordinarie spese amministrative.
- **9. Conto del Patrimonio (Modello K)**
- Il Modello K evidenzia la situazione patrimoniale dell'istituzione alla chiusura dell'esercizio finanziario, aggiornata al 31/12/2025.

Voce (Mod. K)	Valore al 31/12/2025	Nota
Totale Immobilizzazioni	€ 314.678,55	Beni materiali inventariati (impianti, macchinari e attrezzature).
Totale disponibilità	€ 528.656,22	Liquidità e crediti (residui attivi verso lo Stato).
Totale Debiti	€ 1.767,77	Residui passivi da saldare verso terzi.
Consistenza Patrimoniale	€ 841.567,00	Patrimonio netto reale dell'Istituto.

- L'analisi numerica conferma una struttura patrimoniale di formidabile solidità per l'IC 3 Don Bosco – F D'Assisi. Il Patrimonio Netto (Consistenza Patrimoniale) sfiora gli 842 mila euro (€ 841.567,00). Il valore delle immobilizzazioni si attesta a € 314.678,55, una testimonianza di una dotazione strutturale e tecnologicamente rilevante (impianti, macchinari e attrezzature).
- Un dato di eccellenza assoluta, che ribadisce quanto già osservato nella gestione di competenza, è rappresentato dall'indice di solvibilità: le "Disponibilità" (Attivo circolante) ammontano a € 528.656,22 e coprono i "Debiti" (pari ad appena € 1.767,77) in maniera straordinaria (quasi 300 volte). Questo certifica la totale assenza di tensione di cassa e l'assoluta capacità dell'ente scolastico di far fronte tempestivamente a qualsiasi obbligo contratta.

Stato Patrimoniale al 31/12/2025 (Modello K)
I.C. 3 Don Bosco - F.D'Assisi



Analisi del Grafico (Stato Patrimoniale al 31/12/2025)

Il grafico a barre illustra limpidamente la fisionomia patrimoniale dell'IC 3 Don Bosco - D'Assisi, confermando visivamente un quadro di eccezionale tenuta strutturale e finanziaria:

- **Consistenza Patrimoniale elevata:** La barra arancione, che rappresenta il Patrimonio Netto (oltre 841 mila euro), domina il grafico, indicando che la scuola possiede un forte "valore reale", scevro da esposizioni debitorie.
- **Disponibilità superiore alle Immobilizzazioni:** È un tratto caratteristico di una gestione molto liquida ed efficiente. La barra verde delle Disponibilità (circa 528 mila euro) supera quella blu delle Immobilizzazioni (circa 314 mila euro). Questo significa che, pur avendo un patrimonio tecnologico e strumentale di assoluto rilievo, l'Istituto vanta al contempo un enorme portafoglio di liquidità e crediti esigibili (residui attivi) pronti per essere tramutati in spesa per l'offerta formativa.
- **Debiti marginali:** La colonna rossa dei Debiti, confinata a soli € 1.767,77, è quasi impercettibile se paragonata agli altri aggregati. Dal punto di vista visivo e contabile, questo testimonia in maniera inequivocabile l'assenza totale di debiti pregressi o strutturali; l'ente risulta perfettamente solvibile ed ha onorato gli impegni assunti nell'esercizio nei confronti di fornitori e dipendenti.

10. Riscontro dei controlli contabili (Quadratura)

Il seguente prospetto sintetizza i flussi di cassa, verificando la coerenza tra i valori contabili del Modello J-bis e del Modello K.

Prospetto di quadratura della Cassa

Voce	Valore	Fonte
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (01/01/2025)	€ 173.045,06	Mod. J-bis / Mod. K
(+) Riscossioni totali (Competenza + Residui)	€ 271.315,99	Mod. J-bis
(-) Pagamenti totali (Competenza + Residui)	€ 384.234,59	Mod. J-bis (calcolo a saldo)
(=) Fondo cassa finale (31/12/2025)	€ 60.126,46	Mod. J-bis / Mod. K

Si conferma la perfetta quadratura dei flussi finanziari dell'IC 3 Don Bosco - D'Assisi. Il saldo finale calcolato coincide in modo esatto con le risultanze contabili e patrimoniali (Fondo di cassa al 31/12/2025 pari a € 60.126,46).

11. Tabella finale – Indici di bilancio riepilogativi

La seguente tabella offre una sintesi delle performance gestionali dell'Istituto, calcolati sui dati di competenza e sulla situazione patrimoniale/amministrativa al 31/12/2025, rapportati alla platea scolastica (846 alunni frequentanti).

Chiave	Formula	Valore	Nota interpretativa
capacità di riscossione	Riscossioni comp. / Accertamenti	34,88%	Indica che circa il 35% delle entrate accertate nell'anno è stato incassato. Il dato, fisiologicamente basso, è dovuto ai cospicui fondi europei/statali (PNRR) accertati a bilancio ma erogati materialmente nell'esercizio successivo a rendicontazione avvenuta.
capacità di pagamento	pagamenti comp. / Impegni	99,61%	L'Istituto ha saldato praticamente la totalità (quasi il 100%) degli impegni assunti nell'anno (€ 455.454,56 pagati su € 457.222,33 impegnati). È un dato di assoluta eccellenza gestionale.
Tasso utilizzo programmazione	Impegni / Prog. definitivo	46,10%	Mostra che circa il 46% delle risorse previste si è trasformato in impegni. Il dato è perfettamente coerente con la presenza dei grandi progetti PNRR pluriennali, la cui spesa si sviluppa su più annualità.
Indice di copertura debiti	Disp. Liquide / Debiti	34,01	La disponibilità liquida (€ 60.126,46) copre per oltre 34 volte i debiti totali (€ 1.767,77). Indica una situazione di eccezionale sicurezza finanziaria.
Avanzo amm. per alunno	Avanzo / Alunni freq.	€ 622,80	Restano accantonati oltre 620 euro per ogni studente (Avanzo totale € 526.888,45), garantendo risorse massicce per le future progettualità didattiche.
Liquidità per alunno	Disp. Liquide / Alunni freq.	€ 71,07	Misura la solidità finanziaria immediata rapportata all'utenza. La scuola ha oltre 70 euro "liquidi" in cassa per ogni iscritto.

Dettaglio dei calcoli effettuati per la verifica:

- **Capacità Riscossione:** Riscossioni Competenza (€ 101.050,49) / Accertamenti (€ 289.682,69) = 34,88%
- **Capacità di Pagamento:** Pagamenti Competenza (€ 455.454,56) / Impegni (€ 457.222,33) = 99,61%
- **Utilizzo Programmazione:** Impegni (€ 457.222,33) / Prog. Definitiva (€ 991.823,39) = 46,10%
- **Copertura Debiti:** Disponibilità Fondo Cassa (€ 60.126,46) / Residui Passivi (€ 1.767,77) = 34,01

Conclusioni

L'analisi del Conto Consuntivo 2025 dell'Istituto Comprensivo 3 "Don Bosco – F. D'Assisi" restituisce l'immagine di un'istituzione scolastica **estremamente dinamica, con un altissimo volume di progettualità e in condizioni di eccellente salute finanziaria.**

Come ampiamente argomentato, l'esercizio 2025 si chiude con un **Disavanzo di Competenza di natura esclusivamente tecnica** (- € 167.539,64). Tale risultato va letto in un'ottica pedagogica e amministrativa fortemente positiva: la scuola non si è limitata ad un'amministrazione conservativa, ma ha messo in campo una notevole capacità di mobilitare le risorse accantonate (tramite l'applicazione dell'Avanzo), trasformando il risparmio in interventi concreti e tempestivi.

Le somme sono state investite per l'attuazione di importanti progetti strategici (Transizione Digitale PNRR, Next Generation Classroom, Contrasto alla Dispersione Scolastica, Programmi Erasmus+ e Agenda Sud), garantendo un innalzamento qualitativo dell'offerta formativa, come dimostrato dalla spesa massiccia per attività didattiche e compensi al personale impegnato (€ 457.222,33 di impegni assunti nell'anno).

Il grandissimo pregio della gestione 2025 è l'eccezionale **capacità di pagamento (99,61%)**, che ha permesso di liquidare quasi la totalità degli impegni contratti nell'anno, abbattendo i residui passivi a soli € 1.767,77.

Nonostante la forte accelerazione della spesa, l'Istituto preserva margini di sicurezza eccezionali:

- **Un Avanzo di Amministrazione imponente (€ 526.888,45)**, che fungerà da solido volano per assicurare la copertura finanziaria di tutte le progettualità pluriennali.
- **Una situazione patrimoniale solidissima**, con un indice di solvibilità che vede le disponibilità liquide coprire i debiti residui per oltre 34 volte.

Il Conto Consuntivo rappresenta in modo corretto, trasparente e veritiero le risultanze della gestione, risultando in linea con gli obiettivi strategici delineati nel PTOF e pienamente conforme alle direttive contabili vigenti (DI 129/2018).

Allegati e documentazione di supporto

Alla presente relazione tecnica si allegano i seguenti documenti ufficiali, che ne costituiscono parte integrante:

- **Modello H** - Conto Consuntivo Finanziario
- **Modello J-bis** - Situazione amministrativa al 31/12/2025
- **Modello K** - Conto del Patrimonio (Prospetto Attivo e Passivo)
- **Modelli I** - Rendiconti di dettaglio per Attività e Progetti
- **Modello N** - Riepilogo per Tipologia di Spesa
- Estratto conto analitico dell'Istituto Cassiere attestante il saldo al 31/12/2025
- Elenco delle variazioni apportate al Programma Annuale 2025

Sono inoltre a disposizione degli organi di controllo presso la segreteria dell'Istituto:

- Partitari, giornale di cassa, mandati e reversali con relativi giustificativi.
- Registro delle fatture e prospetti organici del personale.
- Delibere del Consiglio di Istituto inerenti variazioni e storni di bilancio.

Tutto ciò premesso, si propone l'approvazione del Conto Consuntivo 2025.

Torre del Greco, lì 03/04/2026

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi

Sig. Francesco Paolo De Luca

Il Dirigente Scolastico

Prof.ssa Rosanna Ammirati