

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. OBERDAN" – TERNI

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Esercizio finanziario 2026 – aggiornamento al 25 giugno 2026

Art. 29, comma 2, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33

Premessa. Il presente Piano individua gli indicatori utilizzati per rappresentare in forma sintetica gli obiettivi economico-finanziari e gestionali dell'Istituzione scolastica e integra, per ciascun indicatore, le risultanze osservate nello stato di attuazione del Programma Annuale 2026. I valori saranno aggiornati in sede di chiusura dell'esercizio e di approvazione del Conto consuntivo.

Quadro finanziario di riferimento. Alla data del 25/06/2026 la programmazione complessiva delle spese è pari a € 514.482,08, di cui € 178.318,55 per attività amministrativo-didattiche, € 336.053,53 per progetti ed € 110,00 quale fondo di riserva. Il fondo di cassa è pari a € 95.120,71; le entrate accertate dell'esercizio sono € 210.613,32 e le spese impegnate € 162.259,69.

Obiettivo	Indicatore	Valore/risultato atteso 2026	Risultanza osservata al 25/06/2026	Stato	Scostamenti / motivazioni / azioni
Equilibrio della programmazione	Pareggio tra entrate e spese programmate	Mantenimento del pareggio e copertura finanziaria delle variazioni	Programmazione entrate e spese: € 514.482,08; disponibilità da programmare: € 0,00.	Raggiunto	Nessuno scostamento rilevante; le variazioni sono correlate soprattutto a nuovi finanziamenti ministeriali ed europei.
Attuazione complessiva della spesa	Spese impegnate / programmazione complessiva	Attuazione progressiva coerente con cronoprogrammi e obbligazioni assunte	€ 162.259,69 / € 514.482,08 = 31,54% di risorse impegnate.	In corso	Il dato è infrannuale; una parte consistente della programmazione riguarda progetti finanziati con tempistiche di attuazione e liquidazione plurifase.
Capacità di pagamento	Pagamenti di competenza / programmazione complessiva	Regolare pagamento delle obbligazioni esigibili e adeguata liquidità	Pagamenti di competenza: € 122.819,60, pari al 23,87% della programmazione; fondo di cassa € 95.120,71.	Regolare	Nessuna criticità di cassa rilevata nello stato di attuazione.
Continuità del funzionamento amministrativo e didattico	Attività amministrativo-didattiche programmate e continuità dei servizi	Assicurare continuità amministrativa, didattica e servizi essenziali	Programmazione attività: € 178.318,55. La relazione di attuazione attesta la continuità del funzionamento amministrativo e didattico.	Raggiunto / in corso	Nessuna criticità segnalata.
Realizzazione della progettualità	Risorse programmate sui progetti e stato di attuazione	Prosecuzione/realizzazione dei progetti PNRR, PN/FSE+, Agenda Nord, Piano Estate, orientamento e inclusione	Programmazione progetti: € 336.053,53. Le attività progettuali risultano in regolare corso di attuazione.	In corso	I tempi di realizzazione e pagamento dipendono dai cronoprogrammi dei singoli finanziamenti; non risultano elementi ostativi al conseguimento degli obiettivi.
Acquisizione e gestione dei finanziamenti europei/ministeriali	Nuove risorse acquisite e corretta imputazione contabile	Acquisire e utilizzare i finanziamenti coerentemente con finalità, vincoli e PTOF	Nel giugno 2026 risultano acquisiti, tra gli altri, € 99.900,00 Agenda Nord, € 13.805,00 Formazione docenti ed € 51.786,00 Piano Estate 2026-2027.	Raggiunto / in attuazione	Incremento della programmazione dovuto a nuovi finanziamenti; necessario proseguire monitoraggio e rendicontazione.
Gestione dei residui	Residui attivi e passivi e relativa motivazione	Monitoraggio dei residui e tempestiva regolarizzazione/radiazione quando ne ricorrono i presupposti	Residui attivi € 252.734,06; residui passivi € 69.934,35.	Monitorato	I residui attivi sono prevalentemente collegati alle tempistiche di erogazione dei finanziamenti ministeriali/europei; i passivi a obbligazioni già perfezionate ancora da pagare.
Coerenza con gli obiettivi del PTOF	Valutazione dello stato di attuazione delle attività rispetto alla programmazione didattica	Coerenza della gestione finanziaria con priorità educative e formative dell'Istituto	La relazione sullo stato di attuazione attesta coerenza con il PTOF e prosecuzione di inclusione, contrasto alla dispersione, innovazione digitale e formazione del personale.	Raggiunto / in corso	Non emergono elementi tali da compromettere il conseguimento degli obiettivi programmati.

Metodo di aggiornamento. Il Piano è aggiornato in corrispondenza del nuovo esercizio finanziario e, nel corso dell'anno, mediante l'integrazione delle risultanze osservate. In sede di Conto consuntivo 2026 saranno riportati i valori finali e saranno motivate le eventuali differenze rispetto ai risultati attesi.

Fonti contabili utilizzate: Programma Annuale e Modello F aggiornato al 25/06/2026; Modello J – situazione amministrativa al 25/06/2026; Relazione del Dirigente scolastico sullo stato di attuazione del Programma Annuale 2026; Modelli G e L.

Il Dirigente scolastico
Prof.ssa Chiara Diomedi

Firmato digitalmente da CHIARA DIOMEDI