



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 2026 approvato dal Consiglio d'Istituto il 08/01/2025 con provvedimento n. 1 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	745.635,14	Programmazione definitiva	700.797,25	Disp. fin. da programmare 44.837,89
Accertamenti	281.198,61	Impegni	313.605,99	Disavanzo di competenza 32.407,38
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				220.997,21
Riscossioni competenza residui (B)	254.392,11	Pagamenti competenza residui (C)	287.114,98	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				188.274,34
Somme rimaste da riscuotere (E)	130.896,01	Somme rimaste da pagare (F)	112.674,40	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 18.221,61
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	213.264,70	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.561,60	
Totale residui attivi (I=E+G)	344.160,71	Totale residui passivi (L=F+H)	114.236,00	Residui Attivi - Residui Passivi 229.924,71

Con riferimento alla questione residui si precisa che il totale dei residui attivi e passivi sopra segnalato è comprensivo delle radiazioni effettuate (riscontrabili dal modello allegato "elenco radiazioni").

I residui attivi radiati riferiti ai crediti derivanti da due progetti Fondazione Cariparma costituiscono crediti divenuti inesigibili in quanto il finanziamento per la differenza non rendicontata non è più realizzabile; i residui attivi riferiti al contributo per la concessione relativa ai distributori automatici con la ditta Eurocoffee sono stati radiati in quanto non più esigibili essendo la concessione non più attiva dall'anno scolastico 2022-2023. Gli altri residui attivi sono stati radiati in quanto erano stati accertati importi maggiori di quelli che dovevano essere incassati.

Tutti i residui passivi eliminati costituiscono debiti insussistenti in quanto si tratta in tutti i casi di ritenute relative ad oneri previdenziali ed erariali non dovute perchè determinate da un maggior impegno in sede di imputazione all'e.f. delle relative obbligazioni.

Con riferimento ai residui si segnala che come si evince dalle relative schede illustrative, per la maggior parte dei progetti che trovano collocazione nell'ambito dei PNRR e PN 21 27, sono state accertate le cifre totali assegnate ma riscossa quota parte (50%) nonostante la registrazione puntuale degli impegni di spesa assunti.

I progetti PNRR sono stati regolarmente oggetto di rendicontazioni già inviate da questa Amministrazione e per le quali si è in attesa delle validazioni e quindi delle erogazioni dei relativi saldi.

Si segnala, inoltre, che nell'esercizio finanziario 2025, veniva anticipato di cassa il pagamento dei compensi nell'ambito del progetto PNRR DM 170 (A2.3) per un importo pari ad euro 39.731,54.



3. Conto Finanziario

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	464.436,53	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	165.183,00	165.183,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	38.612,20	38.612,20	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	12.525,20	12.525,20	100,00 %
6. Contributi da privati	64.878,20	64.878,20	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	745.635,14	281.198,61	
Disavanzo di competenza		32.407,38	
Totale a pareggio		313.605,99	

Dall'esame delle entrate accertate nell'esercizio pari ad € 281.198,61 si può osservare come le fonti di finanziamento dell'Istituzione scolastica nell'esercizio finanziario 2025 provengano in buona parte dall'Unione Europea, nell'ambito dei progetti FSE + autorizzati : PN PIANO ESTATE 2025 2026, PN ORIENTAMENTO, PN AGENDA NORD, per finanziamenti totali pari ad € 165.183,00 che rappresentano il 22,15 % delle entrate.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

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	Descrizione		Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1	Avanzo di amministrazione presunto		464.436,53	0,00	464.436,53

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	464.436,53	0,00	464.436,53
	2	Vincolato	362.093,48	0,00	362.093,48
	1	Non vincolato	102.343,05	0,00	102.343,05

L'avanzo di amministrazione risulta alto (incide per il 62,29 % sulle entrate) soprattutto per la presenza di residui attivi dovuti per la maggior parte agli acconti (50%) dei PNRR: Competenze STEM e multilinguistiche nelle scuole statali (D.M. 65/2023), A scuola s'imparaM4C1I1.4-2024-1322-P-51841 Riduzione dei divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 19/2024), Animatore digitale: formazione del personale internoM4C1I2.1-2022-941-P-7410 Animatori digitali 2022-2024 D.M. n. 222/2022, Cambiare per crescere insiemeM4C1I3.2-2022-961-P-15710 Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation class - Ambienti di apprendimento innovativi Decreto Ministeriale n. 218/2022 - Allegato 1, MOTIVIAMOCIM4C1I1.4-2022-981-P-15335 Azioni di prevenzione e contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 170/2022), Scrivere il Futuro: tra Gessi e PixelM4C1I2.1-2023-1222-P-36787 Formazione del personale scolastico per la transizione digitale nelle scuole statali (D.M. 66/2023).

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Descrizione		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2	Finanziamenti dall' Unione Europea		0,00	165.183,00	165.183,00	54.135,99	111.047,01	0,00

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	165.183,00	165.183,00	54.135,99	111.047,01	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	165.183,00	165.183,00	54.135,99	111.047,01	0,00

Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2			Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	165.183,00	165.183,00	54.135,99	111.047,01	0,00
	1		Fondi sociali europei (FSE)	0,00	165.183,00	165.183,00	54.135,99	111.047,01	0,00
		2	PN PIANO ESTATE 25-26	0,00	78.780,00	78.780,00	23.634,00	55.146,00	0,00
		3	PN SCUOLA 21-27 ORIENTAMENTO	0,00	22.404,00	22.404,00	6.721,20	15.682,80	0,00
		1	Programma Nazionale 21-27(FSE+)	0,00	63.999,00	63.999,00	23.780,79	40.218,21	0,00

La programmazione definitiva di € 165.183,00 è stata accertata ma deve essere ancora riscossa per euro 111.047,01. Tale somma è dovuta ai finanziamenti autorizzati per la partecipazione dell'Istituto al P N 21-27 (FSE+):

- PN PIANO ESTATE 2025 2026, Azione: ESO4.6.A4 Inclusione e contrasto alla dispersione scolastica Sottoazione: ESO4.6.A4.A Interventi di ampliamento del tempo scuola, di inclusione, di riduzione dei divari di apprendimento e territoriali, di contrasto alla dispersione scolastica, inclusi percorsi di motivazione allo studio: importo richiesto, previsto in via definitiva ed accertato di 78.780,00 €



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

-PN ORIENTAMENTO Azione: ESO4.6.A4 Inclusione e contrasto alla dispersione scolastica Sottoazione: ESO4.6.A4.D Orientamento, Orienta-menti: insieme per crescere: importo richiesto, previsto in via definitiva ed accertato di 22.404,00 €

- PN AGENDA NORD, Azione: ESO4.6.A1, Potenziamento delle competenze di base, comprese le competenze chiave di cittadinanza e le competenze di ambito spaziale e territoriale, Sottoazione: ESO4.6.A1.B Integrazione e potenziamento delle aree disciplinari di base (lingua italiana, lingue straniere, matematica, scienze, nuove tecnologie e nuovi linguaggi, ecc), di cittadinanza e di ambito spaziale e territoriale per il I ciclo, Guardare al futuro con competenza: importo richiesto, previsto in via definitiva ed accertato di 63.999,00 €

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Descrizione			Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3	Finanziamenti dallo Stato			15.939,89	38.612,20	38.612,20	38.612,20	0,00	0,00

Aggregato	Voce	Descrizione		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato		15.939,89	38.612,20	38.612,20	38.612,20	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria		15.939,89	38.092,80	38.092,80	38.092,80	0,00	0,00
	3	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97)		0,00	478,88	478,88	478,88	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato		0,00	40,52	40,52	40,52	0,00	0,00

Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3			Finanziamenti dallo Stato	15.939,89	38.612,20	38.612,20	38.612,20	0,00	0,00
	1		Dotazione ordinaria	15.939,89	38.092,80	38.092,80	38.092,80	0,00	0,00
		1	ALUNNI H	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO DIDATTICO	15.364,00	37.333,67	37.333,67	37.333,67	0,00	0,00
		3	RISORSE ART 8 DL 104 ORIENTAMENTO 2024.2025	575,89	759,13	759,13	759,13	0,00	0,00
	3		Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97)	0,00	478,88	478,88	478,88	0,00	0,00
	6		Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	40,52	40,52	40,52	0,00	0,00
		21	RISORSE FINALIZZATE ALL' ISTRUZIONE DOMICILIARE	0,00	40,52	40,52	40,52	0,00	0,00
		7	ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		10	FORMAZIONE/SICUREZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		17	RISORSE EX ART.39 BIS D.L.115/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		20	RISORSE DL 21/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La programmazione definitiva è stata di euro 38.612,20 ed è stata interamente accertata e riscossa.

La programmazione presente nel PA 2025 non prevedeva ulteriori finanziamenti ad integrazione della dotazione ordinaria, pertanto sono state effettuate le seguenti variazioni al bilancio (MOD F-BIS).

AGGREGATO 3, VOCE 1 PRIMA INTEGRAZIONE FAD 2025 D.G. per i fondi strutturali per l'istruzione l'edilizia scolastica SOSPESO N. 961 € 7852,00

AGGREGATO 3, VOCE 1 – DOTAZIONE ORDINARIA: A.F. 2025 NOTA PROT.N. 74309 DEL 17/12/2025 SECONDA INTGRAZIONE FAD 2025/2026 € 6.266,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

AGGREGATO 3 Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97) INTEGRAZIONE A.F. 2025 NOTA
PROT. N. 88186 DEL 29/12/2025 € 478,88

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Descrizione		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche		0,00	12.525,20	12.525,20	1.025,20	11.500,00	0,00

Aggregato	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	0,00	12.525,20	12.525,20	1.025,20	11.500,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	11.500,00	11.500,00	0,00	11.500,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	150,00	150,00	150,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	875,20	875,20	875,20	0,00	0,00

Per quanto riguarda i Finanziamenti proventinetti da Enti locali, nello specifico, voce 4, Comune Vincolati, il Comune di Fidenza, stante la convenzione stipulata con l'Istituto Comprensivo di Fidenza, comunica annualmente i contributi ex artt 5 e 6 della predetta Convenzione, in particolare e fino all'ammontare di complessivi € 11.500,00, destinati:

-all'acquisto di beni di consumo, materiali, arredi e attrezzature di modico valore, stampati e cancelleria occorrenti al funzionamento ordinario degli uffici scolastici nonché materiali e beni necessari ad assicurare l'igiene e la pulizia dei locali (per un ammontare massimo € 8.500,00)

-e per ulteriori € 3.000,00 all'aquisto di servizi di trasporto per l'effettuazione di attività curricolari, uscite didattiche e gite brevi, strumentali all'attuazione di progetti di qualificazione scolastica, di integrazione tra scuola e territorio, di educazione alla cittadinanza attiva e di attività sportive per la partecipazione ad eventi organizzati da enti e associazioni civili, culturali, sportive e ricreative, compresi i Giochi sportivi studenteschi e per l'attuazione di ogni altra attività compresa nel Piano dell'Offerta Formativa, escluse le gite scolastiche di durata giornaliera.

Tali somme, oggetto di previsione definitiva e regolarmente accertate, non sono state rimosse nell'anno finanziario 2025.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Descrizione		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6	Contributi da privati		46.000,00	64.878,20	64.878,20	56.529,20	8.349,00	0,00

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	46.000,00	64.878,20	64.878,20	56.529,20	8.349,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	12.000,00	12.000,00	12.000,00	9.683,00	2.317,00	0,00
	3	Contributi per mensa scolastica	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	23.000,00	23.000,00	23.000,00	21.968,00	1.032,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	8.449,00	8.449,00	8.449,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	29,20	29,20	29,20	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

		vincolati						
--	--	-----------	--	--	--	--	--	--

La programmazione definitiva di € 64.878,20 è stata interamente accertata. Sono stati riscossi € 56.529,20.

Tali somme provengono principalmente da contributi volontari utilizzati per finalità legate alla didattica ed al sostegno di tutte le attività connesse; contributi per il servizio specifico relativo alla mensa scolastica nonché contributi delle famiglie necessari per la copertura delle spese assicurative; contributi per visite viaggi e programmi di studio all'estero.

Mancava una previsione iniziale dei contributi per mensa scolastica per mancanza di una programmazione certa del servizio in carico ai collaboratori scolastici per la sorveglianza durante la mensa per gli alunni della scuola secondaria di primo grado a indirizzo musicale, pertanto, la somma di € 5.400,00 è stata definitivamente prevista ed accertata sulla base del numero degli effettivi richiedenti il servizio e corrisponde precisamente alla somma riscossa.

Per quanto riguarda visite guidate e viaggi di istruzione è stata fatta una previsione iniziale, corrispondente alla definitiva, abbastanza vicina alla somma accertata e riscossa in quanto esisteva una programmazione già relativamente precisa e certa dei costi a carico delle famiglie, soprattutto relativa al viaggio di istruzione a Strasburgo. La rimanente somma di € 1032,00 sarà oggetto di radiazione nel prossimo anno finanziario.

I contributi dalle famiglie per assicurazione scolastica sono stati interamente accertati ed incassati.

Per la voce di cui all'aggregato 6.10 "Altri contributi da famiglie vincolati" la mancata previsione iniziale e i maggiori accertamenti sono dovuti alle seguenti voci:

"trinity" € 6.249,00 e "donazione genitori per acquisto armadietti S.M. Zani" € 2.200,00.

12 - Altre entrate

Aggregato	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12	Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

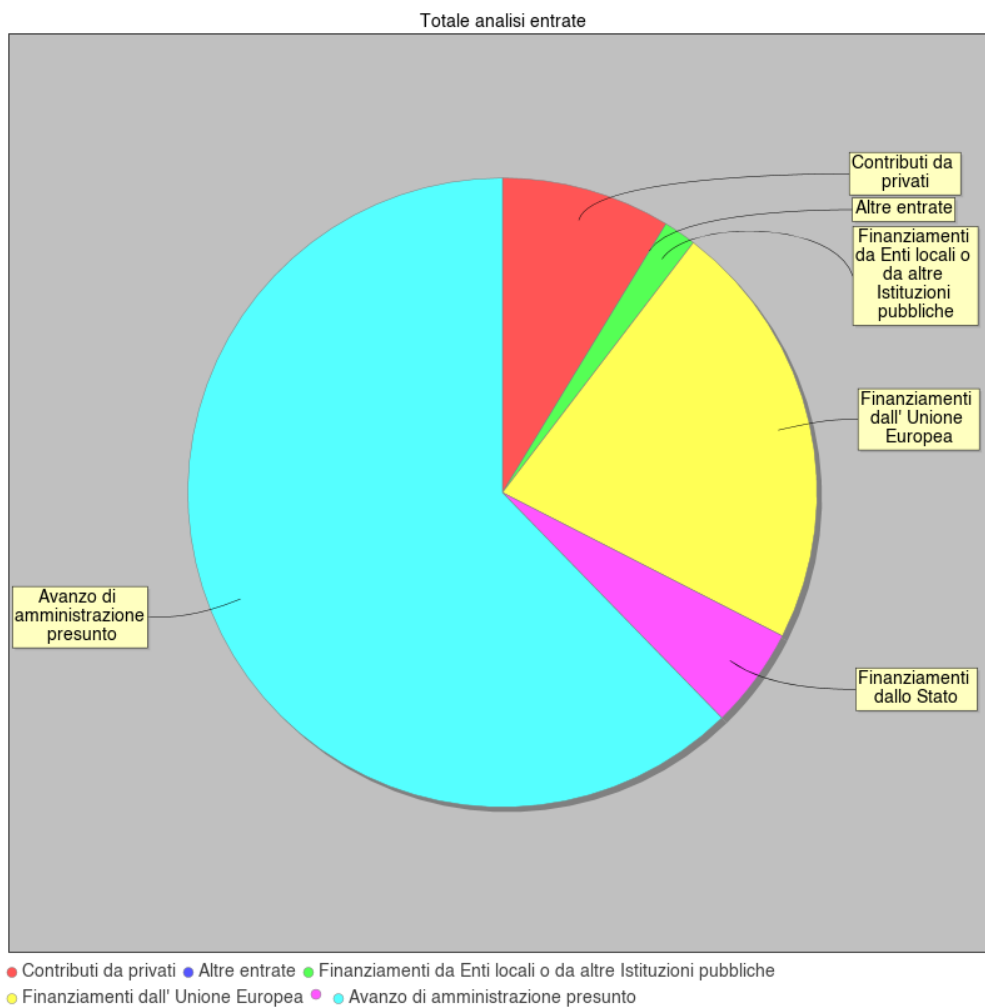
Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12			Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2		Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	464.436,53
Finanziamenti dall' Unione Europea	165.183,00
Finanziamenti dallo Stato	38.612,20
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	12.525,20
Contributi da privati	64.878,20
Altre entrate	0,01



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A





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	482.728,34	299.309,60	62,00 %
P. Progetti	217.568,91	14.296,39	6,57 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	700.797,25	313.605,99	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		313.605,99	

Le spese sono aggregate per destinazione (intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili) e sono distinte in attività, progetti e gestioni separate, queste ultime non sono presenti nell'Istituto. Il criterio di base utilizzato nell'imputazione è stato quello di attribuire, ove possibile, a ogni attività e progetto, tutti i costi a esso afferenti, evitando una possibile commistione tra destinazione e natura della spesa.

Considerato che il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto e che più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali, si consideri la percentuale del 6,57 % relativa ad obblighi da pagare sui Progetti che risulta relativamente molto bassa in quanto le somme maggiori previste in via definitiva sono quelle afferenti a finanziamenti importanti relative ai tre progetti FSE + PN 21 27, PIANO ESTATE 25-26, ORIENTAMENTO e AGENDA NORD acquisiti in bilancio solo nel corso dell'anno finanziario 2025 (PN Piano Estate e PN Orientamento sono stati assunti con variazioni su entrate finalizzate n. 10 e 13 del 28/10/2025). Essendo progetti relativamente recenti ed ancora in itinere, non era stato possibile attribuire tutti i costi alle voci ad esso afferenti, in special modo i costi relativi alle spese di personale che sono quelli di importo quasi totalitario da programmare, pertanto, mancano gli impegni, non essendo ancora sviluppate in maniera certa le edizioni e non essendo quindi ancora incaricato espressamente il personale da associare a ciascun corso.

Il totale delle somme impegnate pari a € 700.797,25 è suddiviso nel 62,00% per le attività e nel 6,57% per i progetti. Appare opportuno fornire di seguito un'analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività.

Dettaglio delle spese: si fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutte le attività ed i progetti articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti, come riportato nel mod. N che contiene il riepilogo delle spese programmate ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste della scheda illustrativa finanziaria.

Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le aggregazioni di spesa impegnate sul totale delle somme impegnate. Dall'esame delle somme effettivamente impegnate nell'esercizio si può osservare come il 52,42% sia stato destinato alle spese di personale (in special modo riferite ai costi del personale afferenti ai PNRR DM 19/2024, DM 65/2023, DM 66/2023), il 13,65 % all'acquisto di beni di consumo, il 26,29% all'acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi, il 5,4 % per acquisto beni di investimento.

Per valutare la capacità di spesa effettiva, guardando l'indice di realizzazione (capacità di impegno) si può dire che l'Istituto si attesta intorno ad una percentuale del 62%, buona ma non molto alta, essendovi fondi, soprattutto quelli relativi ai PNRR, non ancora spesi perché in attesa di validazione delle relative rendicontazioni ed erogazioni dei rispettivi saldi; bisogna considerare comunque l'incidenza dell'avanzo di amministrazione intorno al 63%, percentuale abbastanza alta determinata come innanzi spiegato dall'ammontare di residui attivi afferenti ai saldi dei progetti PNRR; guardando infine al peso dei contributi delle famiglie, la percentuale del 8,7 % misura quanto l'offerta formativa dipenda dai versamenti dei genitori rispetto ai fondi statali.

La capacità di spesa può dirsi sicuramente influenzata pesantemente dai fondi a destinazione vincolata, su tutti quelli dei PNRR e dei PN, che fanno lievitare notevolmente la capacità di spesa nominale, sebbene ogni budget afferente a questi progetti possa essere usato esclusivamente per questi e non per altro.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziarie realizzate per ogni singolo progetto/attività che comprenda sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

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	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A	Attività amministrativo-didattiche	439.901,62	42.826,72	482.728,34	299.309,60	186.635,20	112.674,40	183.418,74

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	439.901,62	42.826,72	482.728,34	299.309,60	186.635,20	112.674,40	183.418,74
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	19.993,34	2.268,00	22.261,34	8.593,14	8.593,14	0,00	13.668,20
	2	Funzionamento amministrativo	233.387,97	17.851,68	251.239,65	147.857,43	123.721,74	24.135,69	103.382,22
	3	Didattica	152.559,27	19.023,80	171.583,07	121.273,53	32.734,82	88.538,71	50.309,54
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	53,60	0,00	53,60	0,00	0,00	0,00	53,60
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	30.779,62	3.500,00	34.279,62	21.585,50	21.585,50	0,00	12.694,12
	6	Attività di orientamento	3.127,82	183,24	3.311,06	0,00	0,00	0,00	3.311,06

Attività

La programmazione definitiva ammonta ad euro 482.728,34, le somme impegnate ad euro 299.309,60, le somme pagate ad euro 186.635,20.

Le spese sono state effettuate per l'acquisto dei materiali di pulizia, per i canoni annuali dei software in uso agli uffici della segreteria, per l'assistenza specialistica tecnico informatica, per le spese di tenuta del conto corrente con l'Istituto Cassiere, per l'affitto e i canoni delle macchine fotocopiatrici, per fotocopie nonché per tutti i costi necessari in materia di sicurezza (RSPP, medico competente, RPD DPO..).

All'interno dell'aggregato A2, funzionamento amministrativo, è stata prevista un'apposita partita di giro destinata ad alimentare il Fondo per le minute spese per l'esercizio finanziario 2025, determinato in euro 1.000,00 registrata in bilancio per lo stesso ammontare in entrata e in uscita.

Si rappresenta che all'interno di questo aggregato sono stati inseriti i fondi dei PNRR come da indicazioni delle note ministeriali, che incidono fortemente sulla somma della programmazione definitiva, costituendo un'elevata percentuale sul totale.

L'attività A3, funzionamento didattico che presenta una programmazione definitiva di € 171.583,07, ha avuto come obiettivo quello di fornire i materiali e le attrezzature necessarie per le attività sia curriculari che extracurriculari e coprire i costi relativi all'assicurazione per gli alunni.

Le somme impegnate sono state peraltro utilizzate per acquisto forniture di carta per fotocopie, materiale di cancelleria, per stampati, acquisti di materiale tecnico specialistico, per l'assistenza e i canoni annuali dei software per la didattica, per i sussidi didattici e i numerosi progetti nell'Istituto.

Nell'aggregato A6, confluiscono le spese che l'Istituto sostiene per garantire l'attività di orientamento in uscita e in entrata, le spese prevedono acquisto dei materiali necessari a consentire partecipazioni ad eventi e manifestazioni, promosse e organizzate dall'Istituto conoscendone il valore formativo come arricchimento culturale e occasione di socializzazione.

P - Progetti

Tipologia	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P	Progetti	41.136,91	176.432,00	217.568,91	14.296,39	14.296,39	0,00	203.272,52



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	41.136,91	176.432,00	217.568,91	14.296,39	14.296,39	0,00	203.272,52
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	10.046,61	0,00	10.046,61	0,00	0,00	0,00	10.046,61
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	14.399,54	170.183,00	184.582,54	6.299,99	6.299,99	0,00	178.282,55
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	14.050,86	6.249,00	20.299,86	6.209,00	6.209,00	0,00	14.090,86
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.639,90	0,00	2.639,90	1.787,40	1.787,40	0,00	852,50

Tipologia	Categoria	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P			Progetti	41.136,91	176.432,00	217.568,91	14.296,39	14.296,39	0,00	203.272,52
	1		Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	10.046,61	0,00	10.046,61	0,00	0,00	0,00	10.046,61
		1	PNSD "IO E GOOGLE WORK SPACE FOR EDUCATION"	1.103,45	0,00	1.103,45	0,00	0,00	0,00	1.103,45
		2	GIOCHIAMO CON LE STEM	7.622,85	0,00	7.622,85	0,00	0,00	0,00	7.622,85
		3	ESPERIENZA JUDO	486,92	0,00	486,92	0,00	0,00	0,00	486,92
		4	SPORT SUL TERRITORIO	833,39	0,00	833,39	0,00	0,00	0,00	833,39
	2		Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	14.399,54	170.183,00	184.582,54	6.299,99	6.299,99	0,00	178.282,55
		1	PROGETTI AREA MUSICALE	1.287,85	0,00	1.287,85	0,00	0,00	0,00	1.287,85
		2	ALFABETIZZAZIONE - SCUOLA MEDIA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
		3	RETE CIAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4	IMPARARE FACENDO	2.430,00	0,00	2.430,00	0,00	0,00	0,00	2.430,00
		5	DIARIO SCOLASTICO AREA ARTISTICA	3.181,69	0,00	3.181,69	0,00	0,00	0,00	3.181,69
		6	PROGETTI SCUOLA INFANZIA	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
		7	LET'S LEARN! LET'S INVENT THE FUTURE - FONDAZIONE CARIPARMA	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
		8	PROGETTO AGENDA NORD PN 21/27	0,00	63.999,00	63.999,00	6.299,99	6.299,99	0,00	57.699,01
		9	PN PIANO ESTATE 25.26	0,00	78.780,00	78.780,00	0,00	0,00	0,00	78.780,00
		10	PN SCUOLA 21.27 ORIENTAMENTO	0,00	22.404,00	22.404,00	0,00	0,00	0,00	22.404,00
		11	FONDAZIONE CARIPARMA PER UNA BIBLIOTECA INCLUSIVA	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	3		Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	14.050,86	6.249,00	20.299,86	6.209,00	6.209,00	0,00	14.090,86
		1	TRINITY	1.117,40	6.249,00	7.366,40	6.209,00	6.209,00	0,00	1.157,40
		2	JOUER EN FRANCAIS	3.093,46	0,00	3.093,46	0,00	0,00	0,00	3.093,46
		3	ENGLISH FOR SUPER CITIZENS FONDAZIONE CARIPARMA	9.840,00	0,00	9.840,00	0,00	0,00	0,00	9.840,00
	4		Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.639,90	0,00	2.639,90	1.787,40	1.787,40	0,00	852,50
		1	FORMAZIONE/SICUREZZA	735,00	0,00	735,00	700,00	700,00	0,00	35,00
		2	FORMAZIONE PERSONALE	1.904,90	0,00	1.904,90	1.087,40	1.087,40	0,00	817,50

Nel Pa 2025 le voci di spesa sono state suddivise in macroaggregati. Si rilevano differenze tra quanto programmato e quanto speso come è possibile osservare nei modelli I di rendiconto, ma si rileva soprattutto una notevole variazione sulla previsione definitiva rispetto alla previsione iniziale in quanto solo sulla voce di spesa P.2. sono stati assunti a bilancio euro



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A

170.183,00 somma complessiva derivante dal totale delle variazioni su entrate finalizzate avvenute per i PN 21 27: PIANO ESTATE(78.780,00) PN ORIENTAMENTO (22.404,00) e PN AGENDA NORD (63.999,00) a cui va aggiunta la somma di euro 5.000,00 per il progetto FONDAZIONE CARIPARMA "per una biblioteca inclusiva).

G - Gestioni economiche

Tipologia	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	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

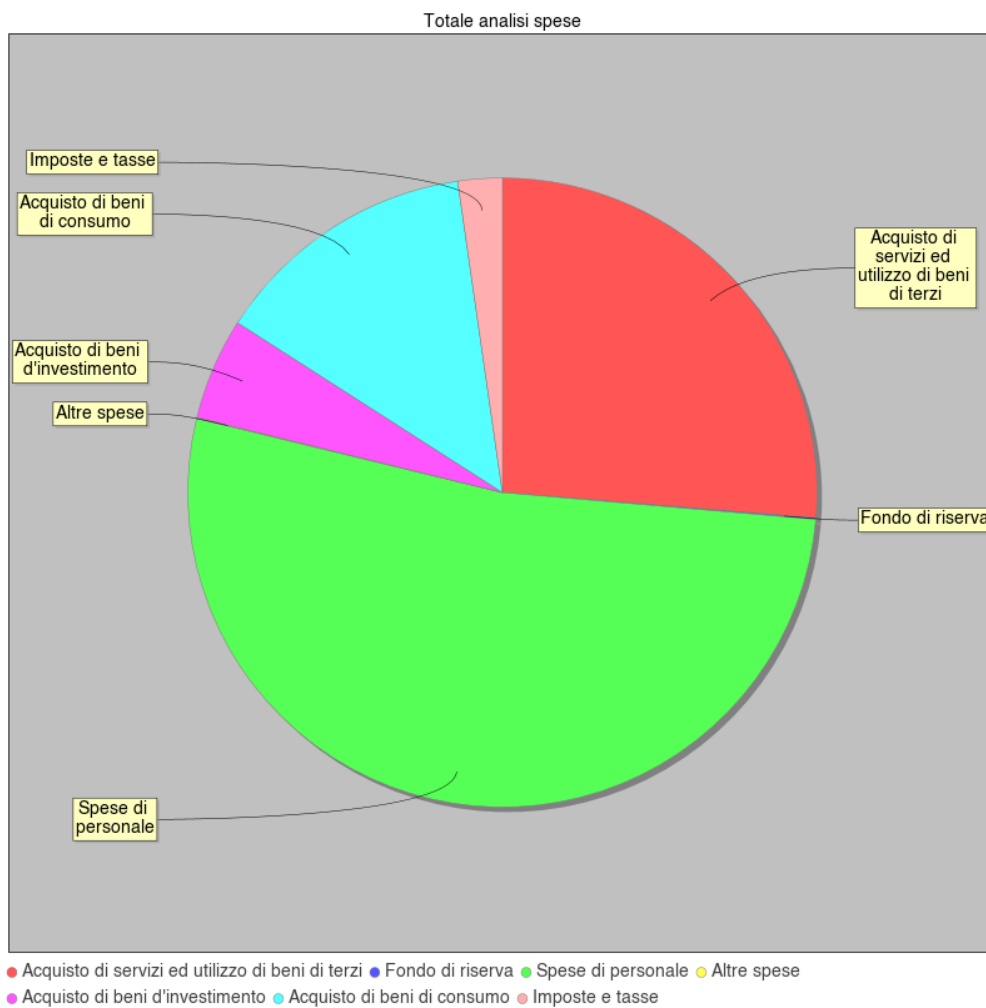
Il fondo di riserva pari ad € 500,00 non è stato utilizzato.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	367.371,05
Acquisto di beni di consumo	95.688,72
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	184.239,59
Acquisto di beni d'investimento	36.741,35
Altre spese	327,15
Imposte e tasse	15.929,39
Fondo di riserva	500,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I. C. FIDENZA

43036 FIDENZA (PR) VIA GRAMSCI, 76 C.F. 91045840344 C.M. PRIC84000A





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.

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 per un totale di € 44.837,89.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

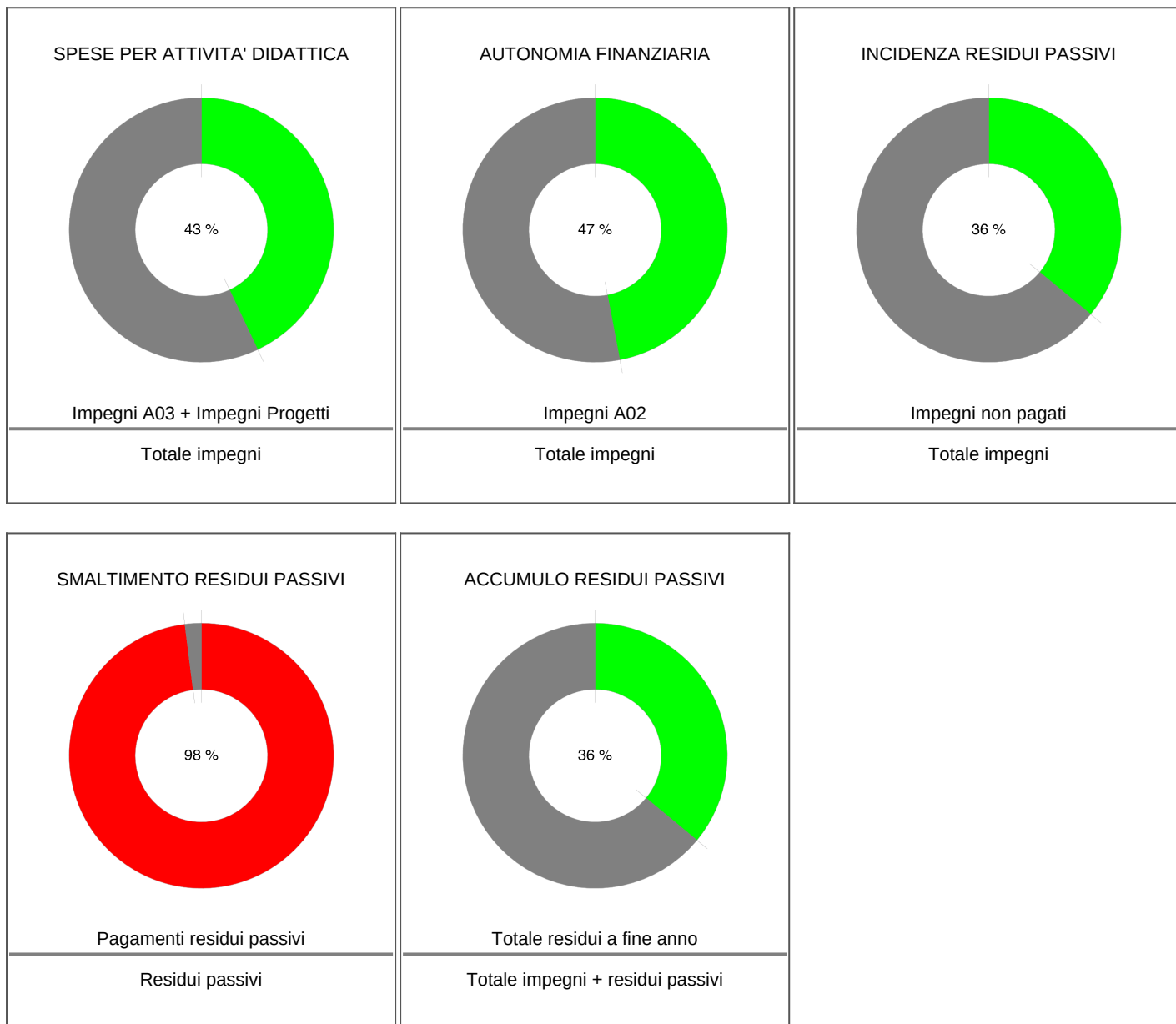
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Dall'esame del conto consuntivo messo a confronto con il programma annuale 2025 si evidenziano tutti gli aspetti della gestione dell'Esercizio Finanziario: gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.) siano stati realizzati e la trasparenza con la quale è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

RISULTATI CONSEGUITI

A fronte dell'impiego delle risorse finanziarie, patrimoniali ed umane, è da rilevare anzitutto quanto segue: la complessità delle attività programmate nel P.T.O.F. con apertura della scuola in orario pomeridiano ha richiesto un notevole sforzo organizzativo per un adeguato impiego anche del personale ATA e per garantire al tempo stesso agli alunni un'alta e singolare qualità dell'offerta formativa sul territorio; di tutto rilievo per la gestione in esame, appare l'incidenza del funzionamento generale sia didattico che amministrativo a carattere per così dire routinario, che ha dato luogo ad un consistente insieme di spese, soprattutto per la stampa dei documenti di ufficio e didattici, per la manutenzione e noleggio delle apparecchiature in dotazione, destinate alla didattica ed agli uffici, spese per gli adempimenti in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro, per materiali di consumo ad uso prevalentemente didattico e per l'acquisto di sussidi di modesta entità, venendo tra l'altro impiegati, in quanto indispensabili, un consistente numero di computer e device presenti nei plessi dell'Istituto. La maggior parte delle soluzioni organizzative amministrative e didattiche relative all'esercizio finanziario, è stata messa in pratica con risultati soddisfacenti corrispondenti alle attese dell'utenza, pertanto, l'impostazione del progetto culturale, organizzativo e didattico dell'Istituto Comprensivo di Fidenza ha trovato conferma e raccordo nel Programma Annuale.

Per quanto attiene i singoli progetti, si può affermare che sono stati realizzati coerentemente con le azioni progettate ed hanno raggiunto quasi i risultati attesi così permettendo all'Istituto di continuare ad elevare la propria offerta formativa ed educativa, ma anche di rafforzare strategie di comunicazione e perciò di crescita culturale sia interna che esterna, nel più ampio contesto sociale e in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F. Si spiegano così il senso e la ragione di un Programma Annuale che è riuscito a collegare l'atto pedagogico e l'atto amministrativo in modo coerente e ad armonizzare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità della gestione con la qualità e gli scopi educativi e formativi che connotano il ruolo delle Istituzioni scolastiche. Del resto, la complessità della realtà odierna sembra quasi imporsi nel chiedere di saper rispondere in modo adeguato ai bisogni degli alunni, nell'ottica di elevarne il potenziale individuale ma anche di saper valorizzare le competenze professionali ed umane esistenti nonché sapersi confrontare con la varietà e complessità dei linguaggi che caratterizzano la realtà contemporanea.

REALIZZAZIONE DEI PROGETTI/RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI

Si ritiene di poter esprimere una valutazione positiva di efficacia della gestione dell'Istituto Comprensivo di Fidenza sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti. La relazione illustra i risultati finali della gestione dell'E.F. 2025 e si presenta strutturalmente conforme al Programma Annuale, rilevando i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni. Tali risultati vanno esaminati tenendo conto delle situazioni in cui si è operato in special modo tenendo conto delle difficoltà di gestione dei progetti PNRR, dove si disponeva di sole quote di anticipazioni in acconto sugli interi finanziamenti, dovendo però fare i conti con la ristrettezza dei tempi di realizzazione e rendicontazione ed i conseguenti notevoli ritardi sulle erogazioni dei saldi con mancata possibilità di onorare gli impegni di pagamento assunti sulla base dei contratti stipulati e delle prestazioni peraltro già erogate. Tutto ciò non ha consentito di gestire le risorse finanziarie (ingenti sul piano dei finanziamenti PNRR) sempre in modo calibrato, essendovi disallineamento tra i tempi di erogazione dei fondi ministeriali con quelli di spesa, costringendo in molti casi a registrare passività senza la corrispondente copertura finanziaria immediata in entrata ed ha determinato, peraltro, uno squilibrio di competenza avendo la scuola scelto di ricorrere (come nel caso dei pagamenti sul pnrr DM 170) ad anticipazioni di cassa e all'uso temporaneo di fondi vincolati per pagare i fornitori e non riuscendo a portare a corretta regolarizzazione tale squilibrio entro la chiusura del consuntivo, pur rimanendo il bilancio complessivo in equilibrio.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' 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 trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, le date di scadenza, i termini previsti dalla normativa in materia, gli importi dovuti, le somme da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, le tasse e gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento, si comunica che tutto ciò ha determinato per l'E.F. 2025 il seguente valore



dell'indicatore di tempestività dei pagamenti: -17,00

FIDENZA, **13-03-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

DOTT.SSA CARMELA GRANDE

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Simonetta Franzoni