

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€		217.332,46
Ammontare somme riscosse:				
a) in conto competenza	€	97.059,02		
b) in conto residui	€	8.000,00		
		Totale	€	105.059,02
Ammontare dei pagamenti eseguiti:				
c) in conto competenza	€	167.085,89		
d) in conto residui	€	37.398,96		
		Totale	€	204.484,85
Fondo di cassa a fine esercizio			€	117.906,63
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio				
- Residui attivi	€	841.023,94		
- Residui passivi	€	393.295,24		
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio			€	565.635,33

Note relative alla situazione amministrativa:

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	83.018,21	30.766,42	113.784,63
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	83.018,21	30.766,42	113.784,63
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	627.008,16	214.015,78	841.023,94
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	217.637,31	-99.730,68	117.906,63
Totale disponibilità	844.645,47	114.285,10	958.930,57
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	927.663,68	145.051,52	1.072.715,20
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	291.491,18	101.804,06	393.295,24
Totale Debiti	291.491,18	101.804,06	393.295,24
Consistenza patrimoniale	636.172,50	43.247,46	679.419,96
TOTALE PASSIVO	927.663,68	145.051,52	1.072.715,20
Note relative alla situazione patrimoniale:			

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	627.008,16	-9.443,70	617.564,46	8.000,00	609.564,46	231.459,48	841.023,94
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	291.491,18	-1.031,00	290.460,18	37.398,96	253.061,22	140.234,02	393.295,24

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Spese di personale	11.131,44	3,62%
02	Acquisto di beni di consumo	33.286,57	10,83%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	85.661,42	27,87%
04	Acquisto di beni d'investimento	172.176,17	56,03%
05	Altre spese	1.546,71	0,50%
06	Imposte e tasse	312,95	0,10%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
08	Oneri finanziari	0,00	0,00%
	Totale generale	307.319,91	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 33 del 17/02/2022 - 277 del 03/10/2022 è stato regolarmente restituito con apposita reverse n. 51 del 13/12/2022.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{158.892,28}{328.518,50} = \mathbf{0,48}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{169.626,22}{328.518,50} = \mathbf{0,52}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{328.518,50}{382.643,74} = \mathbf{0,86}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{231.459,48}{328.518,50} = \mathbf{0,70}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{8.000,00}{617.564,46} = \mathbf{0,01}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{841.023,94}{946.082,96} = \mathbf{0,89}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA'

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi a tutte le attività, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni Attività}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{273.585,71}{307.319,91} = \mathbf{0,89}$$

INDICE SPESE PROGETTI

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{33.734,20}{307.319,91} = \mathbf{0,11}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{140.234,02}{307.319,91} = \mathbf{0,46}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Residui passivi iniziali}} = \frac{37.398,96}{307.319,91} = \mathbf{0,13}$$

Totale residui passivi

291.491,18

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{393.295,24}{597.780,09} = \mathbf{0,66}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{307.319,91}{1.560} = \mathbf{197,00}$$

CONCLUSIONI

Non sono gestiti conti fuori Bilancio

IL DIRETTORE SGA

Roberta Aquino

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Stefano Colucci