



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER IL LAZIO

ISTITUTO COMPRENSIVO "VIA LUSITANIA"

VIA LUSITANIA, 16

00183 ROMA (RM)

Codice Fiscale: 97712550587 Codice Meccanografico: RMIC8GD00D

SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI 2014

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.

Tipologia	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipologia e il totale delle somme impegnate
01	Personale	20.411,27	3,94%
02	Beni di consumo	26.771,26	5,17%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	446.924,51	86,32%
04	Altre spese	4.843,99	0,94%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	10.171,99	1,96%
07	Oneri finanziari	0,00	0,00%
08	Rimborsi e poste correttive	8.653,59	1,67%
Totale generale		517.776,61	100%

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 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{164.902,32}{542.088,69} = \mathbf{0,30}$$

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.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{377.186,37}{542.088,69} = \mathbf{0,70}$$

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{542.088,69}{542.088,69} = \mathbf{1,00}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{18.407,08}{542.088,69} = \mathbf{0,03}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{129.137,32}{129.137,32} = \mathbf{1,00}$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti} + \text{Residui attivi}} = \frac{18.407,08}{671.226,01} = \mathbf{0,03}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A02} + \text{Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{372.871,63}{517.776,61} = \mathbf{0,72}$$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

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

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{22.769,29}{517.776,61} = \mathbf{0,04}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{59.967,37}{517.776,61} = \mathbf{0,12}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{260.998,85}{261.066,75} = \mathbf{1,00}$$

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni} + \text{Residui passivi}} = \frac{59.967,37}{778.775,46} = \mathbf{0,08}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{517.776,61}{1.121} = \mathbf{461,89}$$

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{22.769,29}{1.121} = \mathbf{20,31}$$

CONCLUSIONI

Anche quest'anno la Scuola è stata dimensionata con lo spostamento della sede Giardinieri al I Municipio e all'I.C. Elsa Morante.

Dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici si evince che le maggiori spese sono state per acquisto ed utilizzo di beni di terzi. Infatti l'indice delle spese per attività didattiche è 0,72 da cui deriva che il maggiore impegno profuso la scuola è sulle attività didattiche. Mentre l'indice delle spese amministrative è in confronto molto ridotto ed è pari a 0,04.

È presente un incremento delle donazioni da parte delle associazioni esterne, ma si prevede un decremento, anche a seguito del dimensionamento, per la diminuzione di attività correlate.

Per la scuola dell'Infanzia si segnala il progetto "Scuole Belle", concluso definitivamente.

Il Comune ha saldato le fatture della Mensa autogestita ormai chiusa. Continuano a pervenire erroneamente cifre di utenti che vengono restituite.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
PROF.SSA IVANA SORCE