



**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI SCUOLA DELL'INFANZIA, PRIMARIA E**  
**SECONDARIA DI PRIMO GRADO**

Via Lina Schwarz, 6 21051 ARCISATE (VA)  
Tel. 0332 470122 – fax 0332 471854  
codice ministeriale: vaic81800e – codice fiscale: 80018000127  
sito internet: www.ics-arcisate.edu.it  
email: vaic81800e@istruzione.it  
email posta certificata: vaic81800e@pec.istruzione.it

All'Amministrazione Trasparente

**PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2023**

Dal calcolo di alcuni indici 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.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{36.579,30}{327.882,24} = \mathbf{0,11}$$

**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.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{291.302,94}{327.882,24} = \mathbf{0,89}$$

**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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{327.882,24}{327.882,24} = \mathbf{1,00}$$

**INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI**

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{116.327,64}{327.882,24} = \mathbf{0,35}$$

### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{203.761,39}{267.501,01} = \mathbf{0,76}$$

### **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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{180.067,26}{595.383,25} = \mathbf{0,30}$$

### **INDICI SULLE SPESE**

#### **INDICE SPESE PER ATTIVITÀ**

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

$$\frac{\text{Impegni Attività}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{389.525,75}{434.151,44} = \mathbf{0,90}$$

#### **INDICE SPESE PROGETTI**

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

$$\frac{\text{Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{44.625,69}{434.151,44} = \mathbf{0,10}$$

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI**

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{116.247,68}{434.151,44} = \mathbf{0,27}$$

#### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{24.951,08}{24.992,73} = \mathbf{1,00}$$

#### **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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{116.289,33}{459.144,17} = 0,25$$

## SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{434.151,44}{825} = 526,244$$

## CONCLUSIONI

Il fondo di riserva pari ad €. 900,00 non utilizzato, confluisce nell'avanzo di amministrazione.

Per quanto concerne i pagamenti, si evidenzia che l'ammontare dei mandati, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva e che gli stessi mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati, che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza della norme.

**TOTALE ENTRATE** accertate nell'esercizio € 327.882,24 rispetto ad una programmazione definitiva di € 800.120,39; entrate riscosse € 415.315,99; somme da riscuotere € 180.067,26 (totale residui attivi solo e.f. 2023 pari € 116.327,64).

**TOTALE SPESE** impegnate nell'esercizio € 434.151,44 rispetto ad una previsione definitiva di € 738.458,06; spese pagate € 342.854,84; somme da pagare € 116.289,33 (totale residui passivi solo e.f. 2023 pari a € 116.247,68).

### IL CONTO ECONOMICO SI CHIUDE CON:

- un disavanzo di competenza di € 106.269,20 derivante dalla differenza tra le entrate accertate e le spese effettive impegnate;
- un avanzo di amministrazione di € 301.698,40 risultante dal fondo cassa esistente al 31/12/2023 di € 237.920,47 (importo che concorda con il giornale di cassa e con l'estratto conto della Tesoreria) sommati a € 63.777,93 (differenza tra il totale dei residui attivi e residui passivi al 31.12.2023).

### IL CONTO DEL PATRIMONIO SI CHIUDE CON:

- una consistenza patrimoniale netta di € 460.046,23.

Alla luce di quanto esposto, l'esercizio finanziario 2023 si è svolto nel pieno rispetto e adempimento del mandato istituzionale dell'Istituzione Scolastica evidenziando, anche attraverso i dati contabili, che le risorse effettivamente utilizzate hanno consentito la realizzazione delle attività istituzionali e degli obiettivi previsti dal P.T.O.F.; l'andamento gestionale e contabile è risultato soddisfacente sia con riferimento ai tempi relativi alla realizzazione delle attività scolastiche sia alla tempistica fissata dal Decreto n. 129 del 2018 (Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107). È stato possibile, infatti, assumere gli impegni di spesa prima che iniziassero le attività programmate e procedere alla liquidazione delle competenze in tempi relativamente brevi: gli impegni di spesa sono stati assunti, con atti formali, dal Dirigente Scolastico, mentre la liquidazione delle competenze è stata effettuata dal D.S.G.A. sulla base dei rispettivi documenti giustificativi.

Come prescritto dalla normativa vigente, si dichiara che nell'esercizio finanziario 2023 non si sono tenute gestioni fuori bilancio e si sottopone il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023 (predisposto dal

DSGA dott. Alessio Antonio Sesto) con i relativi allegati all'esame dei Revisori dei Conti in vista della successiva approvazione da parte del Consiglio d'Istituto.

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**  
**PROF. WALTER FIORENTINO**

(Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d.  
Codice dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa.)