

Quadrature

Ai fini di un controllo contabile si indicano alcuni metodi contabili che permettono di rilevare la quadratura di alcune procedure:

Risultato di amministrazione

Procedura contabile diretta:

Fondo di cassa fine esercizio	24.369,86
Residui attivi	47.998,29
Residui passivi	12.579,82
Risultato di amministrazione	59.788,33

1^a quadratura:

Risultato di amministrazione esercizio precedente	61.467,38
Riaccertamento dei residui (radiazioni ed eliminazioni)	-3.521,08
Risultato di amministrazione esercizio precedente rettificato	57.946,30
Risultato di competenza	1.842,03
Risultato di amministrazione	59.788,33

2^a quadratura:

Economie (Programmazione meno impegni)	48.857,11
Maggiori accertamenti	1.780,57
Disponibilità da programmare	9.150,65
Differenza applicazione avanzo	0,00
Risultato di amministrazione	59.788,33

Nota: Differenza applicazione avanzo è il valore della differenza tra il risultato di amministrazione rettificato e quello rilevato dal Mod. H.

Risultato di competenza

Procedura contabile diretta:

Accertamenti esercizio finanziario 2007	276.277,48
Impegni esercizio finanziario 2007	274.435,45
Risultato di competenza	1.842,03

1^a quadratura:

Avanzo di amministrazione rettificato esercizio precedente	57.946,30
Avanzo di amministrazione esercizio 2007	59.788,33
Risultato di competenza esercizio 2007	1.842,03

Quadratura Mod. H e Mod. N

Confronti Mod. H e Modello N	Mod. H	Mod. N	Differenza
Programmazione entrate	332.443,21	332.542,60	-250,00
Accertamenti	276.277,48	276.527,50	-250,00
Programmazione uscite	323.292,56	323.542,60	-250,00
Impegni	274.435,45	274.685,50	-250,00
Riscossioni competenza	230.213,60	230.463,50	-250,00
Pagamenti competenza	261.855,63	262.105,60	250,00
Partite di giro	-	250,00	-250,00

La quadratura è presente in quanto la differenza è data dai movimenti delle partite di giro che sul Mod. H non sono rilevati.

Si esamina un conto consuntivo le cui risultanze finali sono le seguenti e di esso si rilevano alcuni risultati differenziali:

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2007			18.223,31
Riscossioni	43.877,85	230.213,60	274.095,45
Pagamenti	6.089,27	261.855,63	267.944,90
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			24.369,86
Programmazione definitiva entrate			332.443,21
Programmazione definitiva uscite			323.292,56
Somme accertate			276.277,48
Somme impegnate			274.435,45
Residui attivi dell'esercizio			46.063,88
Residui attivi degli esercizi precedenti			1.934,41
Residui passivi dell'esercizio			12.579,82
Residui passivi degli esercizi precedenti			0,00
Minori residui attivi riaccertati			4.120,00
Minori residui passivi riaccertati			598,92

Risultato di competenza

Per quanto sopra si ricava il risultato di gestione e si rappresenta nel seguente quadro:

Riscossioni	230.213,60
Pagamenti	261.855,63
Differenza	-31.642,03
Residui attivi	46.063,88
Residui passivi	12.579,82
Differenza	33.484,06
Risultato di competenza	1.842,03

Lo stesso risultato di gestione, determinato con il sistema tradizionale fornisce lo stesso valore.

Somme accertate	276.277,48
Uscite impegnate	274.435,45
Risultato di competenza	1.842,03

Indice di liquidità finanziaria

Il rapporto tra la sommatoria del fondo di cassa alla fine dell'esercizio più i residui attivi diviso i residui passivi (indice di liquidità finanziaria) evidenzia il seguente risultato:

Indice di liquidità finanziaria: **5,76**

Esso dovrebbe essere confrontato con quello degli esercizi precedenti. Utilizzando il Modello J - Situazione amministrativa, è possibile rilevare, comunque, quello dell'esercizio precedente che è pari a 10,52. In tal caso l'indice rileva un decremento rispetto all'anno precedente.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

PRIMO	
Fondo iniziale di cassa	18.223,31
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	322.089,70
Totale impegni e residui passivi riaccertati	280.524,70
Risultato di amministrazione	59.788,33
SECONDO	
Accertamenti di competenza	276.277,48
Impegni di competenza	274.435,45
Differenza	1.842,03
Avanzo applicato	57.946,30
Risultato di amministrazione	59.788,33

Nota: In tal caso l'avanzo dell'esercizio precedente (rettificato) è stato tutto applicato nel Programma annuale 2007.

Scostamento tra programmazione definitiva e consuntivo (accertamenti e impegni)

Entrate:

Denominazione	Programmazione	Accertamenti	Variazioni	%
Avanzo amministrazione	57.946,30	-----	-----	---
Finanziamenti dello Stato	144.828,57	144.828,57	0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	24.861,42	24.861,42	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali	27.732,34	29.053,91	1.321,57	4,77
Contributi da privati	74.540,81	74.765,81	225,00	0,30
Proventi da gestioni economiche	1.573,00	1.807,00	234,00	14,87
Altre entrate	960,77	960,77	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale al netto avanzo	274.496,90	276.277,48	1.780,57	0,65

Spese:

Denominazione	Programmazione	Impegni	Variazione	%
Attività	168.108,42	127.019,51	41.088,91	
Progetti	154.924,69	147.415,94	7.508,75	4,85
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	259,45	0,00	259,45	100,00
Totali	323.292,56	274.435,45	48.857,11	15,11

Qualora il valore percentuale di scostamento tra programmazione e risultanze non rientrasse nella normale fisiologia della gestione del programma annuale, al fine di non svilire il valore programmatico del documento contabile si richiederà per il futuro che la programmazione degli interventi venga effettuata in relazione alla reale possibilità di finanziamento ed alla concreta capacità operativa della struttura dell'istituzione scolastica.

L'importo indicato nella colonna "Variazione" corrisponde al valore del rigo "e" del Modello N - Riepilogo per tipologia spesa, dal quale si può ricavare per ogni tipologia di spesa l'importo delle "economie" cioè delle somme programmate ma non impegnate. Tale valore assieme ad altri (maggiori/minori accertamenti; avanzo non applicato; disponibilità finanziaria da programmare) determina il risultato di amministrazione.

Di seguito si elencano le "economie" per tipologia di spesa e quelle riferite alle sole spese di personale, gestite nelle attività e nei progetti, ricavate per l'appunto dal Mod. N citato. L'importo di € 48.857,11 costituisce in questo caso, una quota parte del risultato di amministrazione. A tal proposito vedasi sopra il prospetto II^a Quadratura.

<i>Analisi economie esercizio finanziario</i>		
Tipologie di spesa	Importi economie	incidenza % Economie
Personale	40.010,85	81,89%
Beni di consumo	4.484,62	9,18%
Prestazione di servizi da terzi	2.699,68	5,53%
Altre spese	42,97	0,09%
Tributi	0,78	0,00%
Beni di investimento	1.275,87	2,61%
Oneri finanziari	82,89	0,17%
Fondo di riserva	259,45	0,53%
Totali	48.857,11	100,00%

Analisi economie spese di personale	Importo	Incidenza %
Supplenze	5.259,42	13,14%
Indennità funzione	-387,18	-0,97%
Ore eccedenti	584,33	1,46%
Fondo istituto	27.850,62	69,61%
Non da fondo istituto	3.166,86	7,92%
Esami	0,00	0,00%
Altre indennità	0,00	0,00%
Missioni italiane	1.391,10	3,48%
Missioni estero	36,65	0,09%
Altre spese di personale	2.109,05	5,27%
Contributi/oneri a carico amministrazione	0,00	0,00%
Totale	40.010,85	100,00%