



Ministero dell'Istruzione e del merito  
Liceo Statale Carlo Tenca  
Bastioni di Porta Volta 16 – 20121 Milano  
C.F. 80126370156 - C.M. MIPM11000D  
www.liceotenca.edu.it - mipm11000d@istruzione.it

# **CONTO CONSUNTIVO**

## **ANNO FINANZIARIO 2023**

### **RELAZIONE ILLUSTRATIVA E TECNICA AL MODELLO H**

Il conto consuntivo 2023 corredato della documentazione prevista alla chiusura dell'anno finanziario, è sottoposto all'esame dei Revisori dei conti e del Consiglio d'Istituto per l'approvazione secondo quanto disposto dagli articoli 22 e 23 del Decreto Interministeriale 129/2018, il Regolamento recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, c. 143, della legge 107/2015 e dalle circolari Ministeriali.

Il conto consuntivo è costituito dal conto finanziario (mod. H) e dal conto del patrimonio (mod. K).  
Allegati il giornale di cassa e i registri dei partitari di competenza e dei residui.

Il Decreto Interministeriale n. 129/2018 prevede la seguente documentazione:

- rendiconto di progetti/attività (modello I) che evidenzia la situazione contabile di ciascun progetto o attività al termine dell'esercizio;
- la situazione amministrativa definitiva (modello J) che permette di conoscere il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio e l'avanzo o il disavanzo definitivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi (modello L) relativo alle riscossioni e ai pagamenti ancora da effettuare al momento della chiusura dell'esercizio;
- il prospetto delle spese per il personale (modello M) che riporta i contratti e la spesa conseguente allo svolgimento delle attività didattiche;
- il riepilogo per tipologia di spesa (modello N) che riporta un quadro sintetico delle spese effettuate, esse sono riassunte secondo l'effettiva tipologia e destinazione, classificate in base al piano dei conti relativo.

La programmazione iniziale è quella indicata nel Programma annuale 2023 (approvato con delibera n. 58 dal Consiglio d'Istituto il 03/02/2023) modello A - Entrate e Spese per un totale di € 691.000,83 con una disponibilità finanziaria da programmare di € 9.634,40.

Durante l'esercizio finanziario 2023 il programma ha subito variazioni per € 1.031.098,34 con una programmazione definitiva al 31/12/2023 di € 1.722.099,17.

Dal modello H si rileva che le entrate sono state accertate e riscosse per € 1.250.713,96.

Risultano nel modello L residui attivi da riscuotere per un totale di € 189.758,27 (€ 9.000,00 residuo n. 656/2017 relativo al finanziamento del PON Liceo musicale - € 6961,52 residuo n. 201/2021 relativo al finanziamento del PON FESR REACT EU per la realizzazione di reti locali cablate e wireless – avviso 20480/2021, CUP F49J21009110006 - € 111.774,46 residuo n. 461/2023 relativo al finanziamento Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR AZIONE 1 – NEXT GENERATION CLASS CUP F44D22003190006 Scuola 4.0 scuole innovative – residuo n. 462/2023 relativo al finanziamento Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR AZIONE 2 NEXT GENERATION LABS CUP F44D2300290006 Scuola 4.0 scuole innovative ).

Le spese impegnate ammontano a € 1.308.984,53. Sono stati effettuati pagamenti per 972.909,41 euro. Risultano nel modello L dell'E.F. 2023 residui passivi per euro 336.075,12.

I residui attivi e i residui passivi sono stati regolarmente riclassificati per l'esercizio successivo.

Gli obiettivi programmati dal Collegio docenti con le attività e progetti previsti nel PTOF, l'attività di funzionamento amministrativo-didattico sono stati realizzati e liquidati secondo la disponibilità e il relativo vincolo di destinazione. L'azione amministrativa a supporto delle attività per la realizzazione

del PTOF elaborato dal Collegio Docenti ed approvato dal Consiglio di Istituto, ha raggiunto nell'esercizio finanziario 2023 gli obiettivi previsti.

Per quanto riguarda le spese, i mandati sono contenuti nei limiti degli stanziamenti della previsione di attività e progetti.

I mandati risultano emessi a favore dei beneficiari sui conti bancari dedicati, sono regolarmente documentati e quietanzati, le distinte di pagamento all'istituto cassiere sono trasmesse tramite procedura informatica OIL.

Nei mandati risulta indicato il codice identificativo gara (CIG).

Ai sensi del Decreto Ministeriale n. 55/2013, i pagamenti sono effettuati secondo le direttive inerenti le procedure relative alla corretta applicazione delle regole per la fatturazione elettronica.

Le giustificazioni di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA (split payment per versamento dell'imposta da parte dell'istituto), del bollo, delle ritenute assistenziali e previdenziali, dell'Irpef e dell'Irap.

Sulle fatture risultano regolarmente apposti gli estremi di spesa.

Nel rispetto della normativa non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Il conto consuntivo (**Modello H**) si chiude con un disavanzo di competenza di € 58.270,57 differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

Il risultato di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31/12/2023 (punto n. 4 del Modello J che costituisce il fondo iniziale dell'esercizio 2024) si presenta con un fondo di cassa di € 559.431,49 che concorda con le scritture del giornale di cassa e con l'estratto conto bancario al 31/12/2023.

La tenuta dei beni patrimoniali è informatizzata.

E' stata effettuata la ricognizione e l'ammortamento dei beni.

I beni non più utilizzabili o fuori uso sono stati scaricati dall'inventario.

La consistenza dei beni al 31 dicembre 2023 ha subito una variazione di – 52.686,81 euro (**Modello K**).

La variazione per quanto riguarda la categoria C1 ha subito una variazione in diminuzione di € 5.231,79 .

La categoria C3 dei beni una variazione in diminuzione di € 46.866,27 .

La categoria C4 relativa ai beni immateriali, opere dell'ingegno e software per ammortamento annuale ha avuto una variazione in diminuzione di € 196,30.

La categoria C2 libri e materiale bibliografico per ammortamento beni ha avuto una variazione in diminuzione di € 392,45.

La consistenza complessiva al 31/12/2023 del materiale bibliografico è di € 7.056,65

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro dell'inventario al 31 dicembre 2023 per un totale di € 376.939,97 (€ 347.314,16 categoria dei beni mobili , più € 7.056,65 dell'inventario libri e materiale bibliografico).

Il conto consuntivo, ai fini di una comparazione delle Entrate e delle Spese, è illustrato in modo sintetico nel prospetto di seguito evidenziato, che rappresenta la programmazione definitiva dell'Esercizio finanziario 2023.

Per quanto riguarda la situazione analitica delle Entrate con le somme accertate, incassate e rimaste da incassare e le Spese impegnate, pagate e rimaste da pagare si rimanda ai modelli di seguito indicati, che illustrano il Modello H – conto finanziario 2023 nel suo sviluppo (art. 22 Decreto Interministeriale 129/2018).

Aggr.	ENTRATE	Importo	Aggr.		SPESE	Importo
01	Avanzo di amm.ne	<b>471.385,21</b>	A	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	75.454,08
02	Finanziamenti U.E.	<b>347.593,49</b>		A02	Funzionamento amministrativo	46.084,23
03	Finanziamenti Stato	<b>91.326,33</b>		A03	Didattica	520.072,92
04	Finanziamenti Regione	=		A04	PCTO - Alternanza Scuola/Lavoro	18.850,39
05	Finanziamenti Enti Locali o altre Istituzioni pubbliche	<b>92.316,31</b>		A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	593.684,60
06	Contributi da privati	<b>688.511,10</b>		A06	Attività di orientamento	14.031,24
07	Proventi da gestione economiche	=	P	Progetti	<b>Progetti</b>	<b>445.051,81</b>
11	Sponsor e utilizzo locali	<b>8.500,00</b>	G		Gestioni economiche	0
12	Altre entrate n.a.c.	<b>22.466,73</b>	R		Fondo di riserva	100,00
		=	Z	Z01	Disponibilità da programmare	8.769,90
	<b>totale</b>	<b>1.722.099,17</b>			<b>totale</b>	<b>1.7.22.099,17</b>

Relazione tecnica al Modello H (art. 23 D.l. 129/2018).  
Per ogni voce si riepilogano i dati contabili.

esercizio finanziario 2023			
ENTRATE			
Riepilogo Entrate per Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 471.385,21	€ -	0,0
Finanziamenti UE	€ 347.593,49	€ 347.593,49	100,0
Finanziamenti dallo Stato	€ 91.326,33	€ 91.326,33	100,0
Finanziamenti dalla Regione	€ -	€ -	
Finanziamenti da Enti locali o altre istituz. pubbliche	€ 92.316,31	€ 92.316,31	100,0
Contributi da privati	€ 688.511,10	€ 688.511,10	100,0
Sponsor e utilizzo locali	€ 8.500,00	€ 8.500,00	100,0
Altre entrate	€ 22.466,73	€ 22.466,73	100,0
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 1.722.099,17</b>	<b>€ 1.250.713,96</b>	
differenza in + o -		€ 471.385,21	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.722.099,17</b>	<b>€ 1.722.099,17</b>	
SPESE			
Riepilogo delle Spese per Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 1.268.177,46	€ 1.020.205,86	80,4
Progetti	€ 445.051,81	€ 288.778,67	64,9
Fondo di riserva	€ 100,00	€ -	
<i>Disponibilità da programmare</i>	€ 8.769,90		
<b>Totale Spese (+ disp. da programm.)</b>	<b>€ 1.722.099,17</b>	<b>€ 1.308.984,53</b>	<b>76,0</b>
differenza in + o -		€ 404.344,74	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.722.099,17</b>	<b>€ 1.713.329,27</b>	

Il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni.

Più si avvicina a 100 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Il rapporto tra le somme impegnate e i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo della dotazione di ciascun progetto e degli obblighi di pagamento che l'Istituto ha assunto.

Più la percentuale si avvicina a 100 e maggiore sarà stata l'attività svolta dall'Istituto in relazione alla previsione di inizio anno.

Dal confronto con la programmazione definitiva risulta che gli impegni di spesa sono pari al 76,40% della programmazione definitiva.

Risultato di competenza accertato nell'esercizio 2023

GESTIONE DI COMPETENZA		
accertamenti di competenza		<b>€ 1.250.713,96</b>
impegni di competenza		<b>€ 1.308.984,53</b>
saldo gestione competenza avanzo/disavanzo (mod. H, art. 22, c. 1/b)		<b>-€ 58.270,57</b>

Fondo di riserva e disponibilità finanziaria da programmare (Z01)

Il fondo di riserva non ha subito modifiche rispetto la programmazione di € 100,00.

La disponibilità da programmare a chiusura esercizio è pari a € 8.769,90 .

Il Ministero dell'Istruzione con nota 9537/2009 e nota n. 10773/2010 indica di inserire nell'aggregato Z (disponibilità da programmare) l'avanzo di amministrazione determinato da residui attivi di competenza del Ministero dell'Istruzione in attesa della effettiva riscossione.

Per ogni attività e progetto si riepilogano i dati contabili caratteristici.

Il prospetto comprende sia la previsione iniziale e le variazioni di bilancio nel corso dell'anno finanziario, sia il consuntivo per ogni tipologia di spesa.

Gli indici di bilancio sono calcolati al fine di un effettivo monitoraggio dei progetti e delle attività.

ATTIVITÀ		PROGRAMMAZIONE	SPESA IMPEGNATA	%	avanzo
		DEFINITIVA	A FINE ESERCIZIO		(differenza +/-)
<b>A.1</b>	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	75.454,08	51.112,19	67,73	24.341,89
<b>A.2</b>	FUNZIONAMENTO AMM.VO	46.084,23	32.762,88	71,09	13.321,35
<b>A.3</b>	DIDATTICA	520.072,92	446.495,01	85,85	73.577,91
<b>A.4</b>	PCTO - ALTERNANZA SCUOLA/LAVORO	18.850,39	14.206,56	75,36	4.643,83
<b>A.5</b>	VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	593.684,60	464.493,98	75,36	129.190,62
<b>A.6</b>	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	14.031,24	11.135,24	79,36	2.896,00
	<b>totale attività</b>	<b>1.268.177,46</b>	<b>1.020.205,86</b>	<b>80,44%</b>	<b>247.971,60</b>
PROGETTI		PROGRAMMAZIONE	SPESA IMPEGNATA	%	avanzo
		DEFINITIVA	A FINE ESERCIZIO		differenza +/-
<b>P.1</b>	PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO TECNICO E PROFESSIONALE	124.490,65	82.467,62	66,24	42.023,03
<b>P.2</b>	PROGETTI IN AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	265.434,46	180.571,39	68,30	84.863,07
<b>P.3</b>	PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI	31.425,70	18.771,34	59,73	12.654,36
<b>P.4</b>	PROGETTI PER FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	23.701,00	6.968,32	29,40	16.732,68
<b>P.5</b>	PROGETTI PER GARE E CONCORSI	0	0		0
	<b>totale progetti</b>	<b>445.051,81</b>	<b>288.778,67</b>	<b>64,88%</b>	<b>156.273,14</b>
	Fondo di riserva	100,00			100,00
	<b>totale spese</b>	<b>1.713.329,27</b>	<b>1.309.984,53</b>	<b>98,70%</b>	<b>429.374,46</b>
<b>Z1</b>	disponibilità da programmare	8.769,90			
	<b>totale spese al 31/12/2023</b>	<b>1.722.099,17</b>			

Percentuali tra tipologia di spesa e il totale delle uscite impegnate (modello N)

<b>incidenze percentuali tra le varie tipologie di spesa</b>		
<u>Spese personale impegnate</u>	158.230,45	12,09%
Totale spese impegnate	1.308.984,53	
<u>Spese per prestazioni di terzi impegnate</u>	559.804,28	42,77%
Totale spese impegnate	1.308.984,53	
<u>Spese per beni investimento impegnate</u>	358.667,13	27,40%
Totale spese impegnate	1.308.984,53	
<u>Spese per beni di consumo</u>	30.400,27	2,32%
Totale spese impegnate	1.308.984,53	
<u>altre spese-oneri-rimborsi</u>	201.882,40	15,42%
Totale spese impegnate	1.308.984,53	

La spesa per compensi al personale rappresenta il 12,09% degli impegni complessivi.

Le spese per le prestazioni di terzi per il pagamento dei viaggi d'istruzione, delle uscite didattiche, delle certificazioni esterne e altri corsi rappresentano il 42,77% del totale.

Le spese per beni di investimento ammontano al 27,40% degli impegni di spesa complessivi.

Le spese per beni di consumo per il funzionamento amministrativo e didattico sono pari al 2,32% del totale impegni.

Altre spese amministrative, il versamento dell'IVA, le spese postali e gli oneri finanziari, i rimborsi e i sussidi agli studenti rappresentano il 15,42% del totale impegni dell'esercizio finanziario 20223

## Quadro riepilogativo delle spese per attività e progetti

La scuola definisce il Piano dell'Offerta Formativa nel quale confluiscono i Progetti deliberati dal Collegio Docenti.

Le spese relative alle Attività ed ai Progetti (mod. I) sono riferite all'esercizio finanziario 2023.

### SPESE

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
A01	0,00	14.443,36	20.552,05	€ 0,00	8.953,00	7.163,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	75.454,08	51.112,19	67,74%
A02	0,00	6.307,17	10.204,96	2.142,60	11.000,50	3.107,65	€ 0,00	€ 0,00	0,00	46.084,23	32.762,88	71,09%
A03	21.154,10	7.709,96	10.969,10	350.539,58	38.196,93	14.699,68	€ 0,00	€ 0,00	3.225,66	520.072,92	446.495,01	85,85%
A04	14.206,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	18.850,39	14.206,56	75,36 %
A05	33.947,46	0,00	403.035,50	0,00	25.035,34	1.975,68	€ 0,00	€ 0,00	500,00	593.684,60	464.493,98	78,24%
A06	11.135,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	14.031,24	11.135,24	79,36%
P01	54.834,35	1.939,78	13.871,27	5.984,95	1.964,50	3.872,68	€ 0,00	€ 0,00	0,00	124.490,65	82.467,62	66,24 %
P02	13.817,39	0,00	96.717,00	0,00	70.037,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	265.434,46	180.571,39	68,03%
P03	6.952,34	0,00	2.024,00	0,00	9.795,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	31.425,70	18.771,34	59,73%
P04	2.182,92	€ 0,00	2.430,40	0,00	2.355,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	23.701,00	6.968,32	29,40%
<b>Totale</b>	<b>158.230,45</b>	<b>30.400,27</b>	<b>559.804,28</b>	<b>358.667,13</b>	<b>167.337,27</b>	<b>30.819,47</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.725,66</b>	<b>1.713.229,27</b>	<b>1.308.984,53</b>	<b>76,40%</b>
Totale Impegni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale/ Totale Impegni %	12,09%	2,32%	42,77%	27,40%	12,78%	2,35%	0,00%	0,00%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%

### Gestione dei residui nell'esercizio finanziario 2023

residui attivi						
	iniziali 1-1-2023	riscossioni al 31/12	da riscuotere	residui e. f. 2023	variazioni in diminuzione	totale residui
residui attivi	€ 57.608,18	€ 41.646,66	€ 15.961,52	€ 173.796,75	€ -	€ 189.758,27
residui passivi						
	iniziali 1-1-2023	pagamenti al 31/12	da pagare	residui e. f. 2023	variazioni in diminuzione	totale residui
residui passivi	€ 2.102,04	€ 2.102,04	€ -	€ 336.075,12	€ -	€ 336.075,12

### Situazione amministrativa

l'Avanzo di Amministrazione anno finanziario 2023 è di € 413.114,64 (modello J - p. 7)

Pagamenti	€ 2.102,04	€ 972.909,41	€ 975.011,45
Fondo di cassa a fine esercizio			€ 559.431,49
	residui	competenza	
avanzo - disavanzo fine esercizio	anni precedenti	e.f. 2023	
Residui attivi	€ 15.961,52	€ 173.796,75	€ 189.758,27
Residui passivi	€ -	€ 336.075,12	€ 336.075,12
Avanzo di amministrazione			
al 31 dicembre 2022			€ 413.114,64

Il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato dai seguenti dati:

risultato competenza		-€ 58.270,57
variazione gestione residui		-
avanzo di amministrazione 2022		€ 471.385,21
avanzo di amministrazione al 31/12/2023		€ 413.114,64

### Situazione patrimoniale

Dal modello K, conto del patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto alla fine dell'esercizio 2023, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari a euro 1.126.413,39.

Tabella valori dal registro dell'inventario dei beni.

<b>Conto del patrimonio – prospetto dell'attivo</b>			
	situazione al 1/1/2023	variazioni	situazione al 31/12/2023
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>Immateriali</b>			
- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	22.765,46	-196,30	22.569,16
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
- Altre	0	0	0
totale	<b>22.765,46</b>	<b>-196,30</b>	<b>22.569,16</b>
<b>Materiali</b>			
- Impianti e macchinari	119.742,20	-5231,79	114.510,41
- Attrezzature	279.670,02	-46.866,27	232.803,75
- Mezzi di trasporto	0	0	0
- Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
- Altri beni	7.449,10	-392,45	7.056,65
totale	<b>406.861,32</b>	<b>-52.490,61</b>	<b>354.370,81</b>
<b>Finanziarie</b>	0	0	0
totale immobilizzazioni	<b>429.625,78</b>	<b>-52.686,81</b>	<b>379.939,97</b>
<b>Disponibilità</b>			
<b>Crediti (residui attivi)</b>			
verso lo Stato	57.608,18	132.150,09	189.758,27

verso altri	0	0	0
totale	<b>57.608,18</b>	<b>132.150,09</b>	<b>189.758,27</b>
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
Disponibilità liquide	0	0	0
Depositi bancari e postali	416.487,09	143.228,06	559.715,15
totale	416.487,09	143.228,06	559.715,15
Totale disponibilità	<b>474.095,27</b>	<b>275.378,15</b>	<b>749.473,42</b>
DEFICIT PATRIMONIALE			
<b>Totale attivo</b>	<b>903.722,05</b>	<b>222.691,34</b>	<b>1.126.413,39</b>
<b>Conto del patrimonio – prospetto del passivo</b>			
	situazione al 1/1/2023	variazioni	situazione al 31/12/2023
<b>Debiti (residui passivi)</b>			
verso lo Stato	708,50	55.853,74	56.562,24
verso altri	1.393,54	278.119,34	279.512,88
totale debiti	2.102,04	333.973,08	336.075,12
<b>Consistenza patrimoniale</b>	901.620,01	-111.281,74	790.338,27
<b>Totale passivo</b>	<b>903.722,05</b>	<b>222.691,34</b>	<b>1.126.413,39</b>

### Indice di tempestività dei pagamenti

L'indice è calcolato come previsto dalla circolare n. 3 prot. 2565 del 14 gennaio 2015.

L'indicatore è calcolato su base trimestrale e su base annuale a decorrere dal 2016.

E' pubblicato sul sito dell'istituto nella sezione Amministrazione trasparente-pagamenti dell'amministrazione di cui all'allegato A del decreto legislativo 14/3/2013 n. 33, in un formato tabellare aperto che consente l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo dei dati. L'indicatore trimestrale è pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo.

#### Riferimenti

- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22/09/2014
- Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 27 del 24/11/2014
- Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 03 del 14/01/2015

Indice inferiore a 0 = pagamenti medi prima della scadenza

Indice uguale a 0 = pagamenti medi entro la scadenza

Indice superiore a 0 = pagamenti medi dopo della scadenza

#### Indici generali di bilancio

**INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA** – Rapporto tra le entrate da trasferimenti correnti ed il totale delle entrate correnti – Accertamenti – Varia da zero, dipendenza nulla, a cento, dipendenza massima.

**INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA** – Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) – Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessuna spesa, a 100 che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa.

**INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI** – Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessun accumulo, a 100 indica il totale riporto dei residui all'anno successivo.

