

3. INDICAZIONI TECNICHE SULLA FORMULAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Previsioni di competenza in entrata: in base al principio della competenza finanziaria potenziata, nel formulare le previsioni di entrata si dovrà tener conto dell'imputazione degli accertamenti agli esercizi finanziari del triennio. Si ricorda che se l'Ente che eroga il finanziamento è armonizzato, l'accertamento sarà imputato all'esercizio comunicato dall'Ente erogante (esigibilità del relativo credito).

Trasferimenti dalla P.A.T. - funzionamento, fondo qualità e investimento

Le assegnazioni finanziarie della Provincia per funzionamento, investimento e fondo qualità, nella misura comunicata alle Istituzioni scolastiche/formative dal Servizio competente, vanno inserite nel bilancio di previsione con le modalità di seguito indicate.

- **finanziamento per il periodo gennaio-agosto 2020 e finanziamento anticipo settembre-dicembre 2020** : costituiscono la previsione di entrata per l'esercizio finanziario 2020:
 - CAP. E 211200 finanziamento per funzionamento e fondo qualità ordinario
 - CAP. E 421110 finanziamento ordinario per acquisti in conto capitale

Le previsioni degli esercizi finanziari 2021 e 2022 devono essere pari al 50% degli importi assegnati per l'anno 2020.

Trasferimenti /contributi dalla Pat – fondi provinciali straordinari

Sul capitolo E 211210 dovranno essere inseriti i finanziamenti provinciali relativi a:

- assegnazioni provinciali per l'assistenza a studenti con bisogni educativi speciali;
- finanziamento fondo qualità straordinario
- altri finanziamenti straordinari erogati dalla PAT

Trasferimenti per l'Alta formazione professionale

Capitolo E211220.

Le previsioni relative a questo capitolo saranno inserite nei limiti del finanziamento erogato dalla provincia per sostenere le spese relative all'Alta formazione professionale.

Trasferimenti/contributi dal Fondo Sociale Europeo (FSE)

Le entrate derivanti dall'assegnazione di finanziamenti relativi al Fondo sociale europeo, possono essere previste sui seguenti capitoli:

- finanziamenti erogati dalla PAT in parte corrente: cap. E211230
- finanziamenti erogati dalla PAT in conto capitale: cap. E421130

- finanziamenti erogati da Amministrazioni Centrali (Indire) in parte corrente: cap. E211100
- finanziamenti erogati da Amministrazioni Centrali (Indire) in conto capitale: cap. E421100
- finanziamenti erogati direttamente dall'Unione Europea in parte corrente: cap. E215100

- finanziamenti erogati direttamente dall'Unione Europea in conto capitale: cap. E425100

Trasferimenti correnti/ contributi da Regione Trentino A.A.

Sul cap. E 211240 le previsioni di entrata dovranno tener conto delle somme erogate dalla Regione a titolo di contributo per la realizzazione di soggiorni linguistici, per l'erogazione di borse di studio agli studenti e per iniziative atte a favorire l'integrazione europea, mentre sul capitolo E 421140 saranno previste le somme per eventuali acquisti in conto capitale finanziate dalla Regione.

Trasferimenti correnti/ contributi da Enti locali

Nel formulare le previsioni di entrata sarà necessario tenere conto:

- per la parte corrente, sul cap. E 211250, troveranno collocazione i finanziamenti erogati da comuni e comunità di valle per sostenere spese di natura corrente, incluse le assegnazioni per funzioni delegate di cui alla L.P. 8/96;
- per la parte in conto capitale, sul cap. E 421150 saranno inseriti i finanziamenti erogati da comuni e comunità di valle per sostenere spese di investimento, incluse le assegnazioni per funzioni delegate di cui alla L.P. 8/96;

Trasferimenti correnti/ contributi da Agenzie ed Enti strumentali della PAT

In parte corrente, al cap. E 211250 saranno iscritti i contributi erogati da IPRASE e/o da altri enti strumentali della provincia per la realizzazione di progetti che prevedono spese di natura corrente e le quote di compartecipazione ai progetti di rete versate da altre istituzioni scolastiche/formative provinciali.

In conto capitale, al cap. E 421160 saranno iscritti i contributi erogati da IPRASE e/o da altri enti strumentali della provincia per spese di investimento, comprese le eventuali quote per l'acquisto di beni di investimento versate da altre istituzioni scolastiche.

Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali

Sul cap. E 211270 troveranno collocazione i finanziamenti erogati dal Consorzio dei Comuni e dalle Comunità montane

Trasferimenti da famiglie e privati

Si ricorda che con nota n. 10226/09 S145 dd. 06.11.2009, il Servizio scuola dell'infanzia, istruzione e formazione professionale ha fornito la corretta interpretazione dell'art. 16 comma 2 della L.P. 5/2006, precisando che **i contributi alle famiglie possono essere richiesti solamente con riferimento ad attività facoltative, integrative o di laboratorio** intendendosi per tali le attività legate all'ampliamento dell'offerta formativa, all'approfondimento didattico su specifiche tematiche, alle varie uscite. Non è legittimata la richiesta di contributi alle famiglie per la copertura di spese per l'acquisto del libretto personale, per la cancelleria o per oneri assicurativi.

Si precisa che la circolare telegrafica del Ministro dell'Istruzione del 24.12.1998 stabilisce che la quota ministeriale richiesta agli studenti a titolo di tassa di frequenza ed esami venga pagata interamente all'erario.

Sul cap. E212100 troveranno collocazione anche eventuali contributi di privati per la realizzazione di progetti che prevedono spese di natura corrente

Altri trasferimenti correnti		
Cap. E213100	Sponsorizzazioni da imprese	La previsione riguarderà eventuali finanziamenti di imprese che sponsorizzano l'attività progettuale dell'istituzione scolastica/formativa
Cap. E213200	Altri trasferimenti correnti da imprese	Confluiscono sul capitolo i contributi degli istituti di credito o di altre imprese che finanziano attività dell'istituzione scolastica/formativa
Cap. E214100	Altri trasferimenti da Istituzioni culturali e sociali	Dovranno essere inserite le poste relative ad eventuali finanziamenti di associazioni culturali, sportive, fondazioni, ecc.

Altre entrate in conto capitale		
Cap. E423100	Contributi agli investimenti da Imprese	La previsione considera eventuali contributi di Imprese per l'acquisto di beni di investimento
Cap. E424100	Contributi agli investimenti da privati	La previsione considera eventuali contributi di privati per l'acquisto di beni di investimento
Cap. E441100 Cap. E441110 Cap. E441120 Cap. E441130 Cap. E443100	Alienazione di mobili e arredi Alienazione di impianti e macchinari Alienazione di macchine per ufficio Alienazione di hardware Alienazione di beni immateriali n.a.c.	La posta da iscrivere in bilancio riguarda eventuali alienazioni di beni materiali e immateriali
Cap. E454100	Altre entrate in conto capitale n.a.c	Il capitolo è residuale, l'eventuale stanziamento in bilancio riguarda eventuali entrate per il finanziamento di acquisti in conto capitale non altrimenti classificate.

Entrate extratributarie		
Cap. E311100	Autofinanziamenti-vendita beni rilevante IVA	
Cap. E312100	Autofinanziamenti-vendita servizi rilevante IVA	
Cap.	Autofinanziamenti-vendita servizi non	La previsione del capitolo dovrà includere

E312110	rilevanti IVA	le entrate derivanti dalla concessione del servizio di gestione del bar interno all'istituzione scolastica
Cap. E313100	Fitti, noleggi e locazioni – rilevanti IVA	
Cap. E333100	Interessi attivi da depositi bancari o postali	
Cap. E351100	Indennizzi di assicurazione contro i danni	
Cap. E352100	Recuperi, rimborsi vari e altre entrate correnti	
Cap. E359910	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	
Cap. E359920	Altre entrate correnti per risarcimento danni e rimborsi vari	

<i>Entrate per anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		
Cap. E711100	Anticipazioni da Istituto Cassiere	Il capitolo sarà movimentato all'occorrenza, previa autorizzazione del Dirigente della struttura provinciale di riferimento. In occasione di tale autorizzazione verranno fornite le indicazioni contabili al fine di evidenziare in bilancio le operazioni di scopertura.

<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		
Cap. E990010	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	La previsione relativa agli introiti previsti per il versamento dell'IVA "splittata" sarà oggetto di accertamento cumulativo per l'intero importo stanziato.
Cap. E990020	Ritenute erariali su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti per il versamento dell'IRPEF su borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative. Tale previsione sarà oggetto di accertamento cumulativo per l'intero importo stanziato.
Cap. E990030	Ritenute previdenziali-assistenziali e assicurative su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti per il versamento dell'INPS e dell'INAIL (esclusi oneri riflessi a carico dell'istituzione scolastica) sui compensi a collaboratori coordinati e continuativi. Tale previsione sarà oggetto di accertamento cumulativo per l'intero importo stanziato.

Cap. E990040	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo (IRPEF)	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti per il versamento dell'IRPEF su collaborazioni occasionali e professionali. Tale previsione sarà oggetto di accertamento cumulativo per l'intero importo stanziato.
Cap. E990050	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti per il versamento dell'INPS (esclusi oneri riflessi a carico dell'istituzione scolastica) sui compensi a collaboratori coordinati e continuativi. Tale previsione sarà oggetto di accertamento cumulativo per l'intero importo stanziato.
Cap. E990060	Riscossione a titolo di quietanza di mandati inestinti	La previsione considererà l'incasso degli eventuali titoli di spesa restituiti dall'Istituto cassiere, qualora fosse stato impossibile provvedere al relativo pagamento entro il termine dell'esercizio.
Cap. E990070	Reintegro spese minute e carte di credito	La previsione è relativa alle somme per la gestione della carta di credito e per la gestione delle minute spese, che a fine anno dovranno essere reintegrate con l'emissione dei relativi ordini di incasso.
Cap. E990080	Altre entrate per partite di giro diverse	Confluiranno sul capitolo entrate per partite di giro non altrimenti classificate
Cap. E990090	Recuperi e rimborsi vari per acquisto di beni per conto di terzi	
Cap. E990100	Recuperi e rimborsi vari per acquisto di servizi per conto di terzi	
Cap. E990110	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	
Cap. E990120	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	
Cap. E990130	Altre entrate per conto terzi	Confluiranno sul capitolo entrate per conto terzi non altrimenti classificate

Nel formulare le previsioni di entrata, si specifica che la previsione 2020 e l'importo dei residui attivi presunti possono essere adeguati alle esigenze dell'Istituzione scolastica apportando le opportune correzioni e/o integrazioni ai dati automaticamente proposti da SAP.

Previsioni di competenza in spesa: in base al principio della competenza finanziaria potenziata, nel formulare le previsioni di spesa si dovrà tener conto della presunta scadenza delle obbligazioni passive giuridicamente perfezionate che la scuola intende assumere, al fine della corretta imputazione ai diversi esercizi finanziari del bilancio.

Si analizzano di seguito alcune voci di spesa:

Spese per visite fiscali fuori provincia e trasferimento ad altre Istituzioni scolastiche statali o estere

Confluiranno sul capitolo 111100 “Altre spese correnti n.a.c.” gli oneri relativi al pagamento di parcelle per l’effettuazione delle visite fiscali fuori provincia e, poiché residuali i trasferimenti a favore di Scuole statali o estere.

Spese per il trattamento di missione al personale

Il finanziamento per il trattamento di missione per il personale Dirigente, docente, ATA e assistente educatore è compreso all’interno dell’assegnazione per il funzionamento. Sarà cura di ogni singola istituzione scolastica individuare le somme necessarie per corrispondere al personale dipendente quanto previsto dai relativi contratti.

Sul **cap.402110** saranno previsti i rimborsi spese agli organi dell’amministrazione e del dirigente scolastico, mentre sul **cap. 402120** i rimborsi spese per il personale docente, A.T.A e assistenti educatori.

All’inizio dell’esercizio finanziario 2020 è possibile accantonare le somme necessarie al riconoscimento di tali spese ***con prenotazione fondi, autorizzata con la determinazione di adozione del Bilancio gestionale***, pari all’intero stanziamento dei rispettivi capitoli, sulle quali, in corso d’anno, saranno registrati i seguenti impegni:

- rimborso spese al personale;
- quota relativa al personale che accompagna gli studenti in attività didattiche esterne per il pagamento ad agenzie viaggi o alberghi delle spese di vitto alloggio e trasporto.

Rimangono invariate le modalità di pagamento delle missioni svolte all’interno del Comune dal personale ATA e dal Dirigente scolastico che, per motivi fiscali, dovranno essere liquidate a cedolino.

L’indennità chilometrica prevista dall’art. 94 del CCPL docenti, come previsto dall’Accordo provinciale del 13 maggio 2013, non sarà corrisposta con fondi di bilancio ma attingendo alle risorse del Fondo Unico dell’Istituzione Scolastica.

Spese per attività didattiche

La previsione delle spese per l’effettuazione di viaggi d’istruzione, visite guidate, soggiorni formativi e scambi scolastici dovrà essere ripartita tra i seguenti capitoli.

- **capitolo 402160** “*Trasporti, licenze d’uso software, noleggio attrezzature e impianti*” per le spese relative alle quote di trasporto per la partecipazione degli studenti alle attività didattiche esterne;

- **capitolo 402240** “*Vitto, alloggio e altre spese per attività didattiche*” per le quote relative ai soggiorni degli studenti che partecipano alle attività didattiche esterne.
Su questo capitolo saranno incluse anche le spese relative ai biglietti d’ingresso a musei, mostre, parchi, fattorie didattiche ed in generale tutte le spese per lo svolgimento delle iniziative extracurricolari, quali corso di nuoto, corso di sci, arrampicata sportiva, certificazioni linguistiche, escluso il costo per la retribuzione di prestatori d’opera occasionali e professionali.

Gestione contabilità delle attività finanziate dal Fondo Sociale Europeo

Le spese derivanti dall’assegnazione di finanziamenti relativi al Fondo sociale europeo, saranno imputate a più capitoli di spesa in funzione della natura economica e della finalità. In particolare i finanziamenti erogati direttamente dall’Unione Europea, da Indire e dalla Provincia in parte corrente, saranno gestiti in uscita sui diversi capitoli di spesa di parte corrente, mentre il finanziamento erogato in conto capitale, dovrà essere gestito sui diversi capitoli relativi alle spese in conto capitale.

Le risorse erogate dalla Provincia per la realizzazione del piano trilingue, e pertanto in conto capitale, confluiranno sul **capitolo 402390** “*Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE*” e potranno essere utilizzate per sostenere sia spese di investimento che di natura corrente, fatta eccezione per l’Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP) che, **non essendo ricompresa nel finanziamento**, va attribuita al pertinente capitolo 402010 “*Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)*” di parte corrente e dovrà essere finanziata con altre entrate di bilancio.

Si ricorda che in SAP tutti gli accertamenti e gli impegni relativi all’utilizzo di fondi europei saranno tracciati con un codice identificativo specifico:

- per gli accertamenti il codice sarà automaticamente rilevato dalla classificazione del capitolo
- per gli impegni dovranno essere selezionate, a seconda delle circostanze, i seguenti codici:
 - 3** Spese finanziate da trasferimenti della UE, ivi compresi i programmi di cooperazione territoriale, a decorrere dalla nuova programmazione comunitaria 2014;
 - 4** Spese finanziate da trasferimenti statali correlati ai finanziamenti dell’Unione europea (*es. da Indire*);
 - 5** Spese finanziate da trasferimenti regionali correlati ai finanziamenti dell’Unione europea (*include finanziamenti da PAT*);
 - 6** Spese finanziate da trasferimenti di altri soggetti correlati ai finanziamenti dell’Unione europea;
 - 7** Spese correlate ai finanziamenti dell’Unione europea finanziati da risorse dell’ente;
 - 8** Spese non correlate ai finanziamenti dell’Unione europea.

Spese per servizi di assistenza a studenti BES

Le attività di supporto agli studenti con bisogni educativi speciali, saranno gestite sui capitoli specifici del programma 6 della missione 04, con esclusione dei costi per i pasti del personale che

svolge funzioni di assistenza agli studenti in situazione di handicap in regime di convenzione che andrà gestito sul capitolo 402210 “Costi per servizio mensa personale”, finanziato con fondi di funzionamento.

Se le scuole prevedono di utilizzare risorse maggiori rispetto all’assegnazione specifica, possono utilizzare risorse del fondo di qualità.

Spese in conto capitale e registrazioni inventariali

La formulazione delle previsioni di spesa per i capitoli in conto capitale, verrà gestita sui capitoli contenuti nel macro aggregato “investimenti fissi e lordi e acquisti di terreni”.

L’iscrizione in inventario dei beni mobili durevoli, deve essere effettuata dopo il collaudo, al termine della fase di liquidazione e prima dell’emissione del mandato. Saranno iscritti in inventario i beni consegnati e collaudati nell’esercizio, anche se non è ancora avvenuto il pagamento della relativa fattura; se il bene viene consegnato a fine esercizio ma viene collaudato in quello successivo e non è ancora stato liquidato il titolo di spesa, l’iscrizione in inventario avverrà in questo ultimo anno.

Il passaggio di consegne dei beni mobili tra dirigenti è un atto dovuto, trattandosi di responsabilità patrimoniale personale del capo d’istituto, nella sua qualità di consegnatario con debito di custodia. Tale momento deve essere formalizzato in un atto che presuppone la ricognizione dei beni in contraddittorio tra il consegnatario uscente e quello subentrante. La mancata formalizzazione del passaggio non esime da responsabilità nessuno dei due soggetti, divenendo entrambi corresponsabili di eventuali mancanze.

Nel formulare le previsioni di spesa, si specifica che la previsione definitiva 2020 e l’importo dei residui passivi presunti può essere adeguata alle esigenze dell’Istituzione scolastica apportando le opportune correzioni e/o integrazioni ai dati automaticamente caricati da SAP.

Fondi e accantonamenti

All’interno della missione 20, saranno stanziati le somme relative ai fondi di riserva per spese obbligatorie, spese impreviste e di cassa.

Il fondo di riserva è lo strumento che permette all’istituzione, qualora gli stanziamenti dei capitoli di spesa risultassero insufficienti, di intervenire per la loro integrazione.

Si ricorda che non è possibile impegnare somme direttamente ai capitoli dei fondi di riserva, che servono ad incrementare la disponibilità finanziaria e di cassa dei capitoli in sofferenza.

Se l’istituzione scolastica ha previsto l’accantonamento di somme al fondo crediti di dubbia e difficile esazione tali previsioni andranno iscritte all’interno della missione 20 distinguendo gli accantonamenti di parte corrente da quelli in conto capitale.

Spese per anticipazione finanziarie

Cap. 600110	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	Il capitolo sarà movimentato all’occorrenza, previa autorizzazione del Dirigente della struttura provinciale di riferimento. In occasione di tale autorizzazione verranno fornite le
-------------	---	--

Cap. 600120	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	indicazioni contabili al fine di evidenziare in bilancio le operazioni di scopertura.
-------------	--	---

Spese per conto terzi e partite di giro		
Cap. 990010	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	La previsione relativa al versamento dell'IVA splittata sarà oggetto di impegno cumulativo per l'intero importo stanziato, che dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale..
Cap. 990020	Versamento ritenute erariali su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi (IRPEF).	La previsione dovrà considerare il versamento dell'IRPEF su borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative. Tale previsione sarà oggetto di impegno cumulativo per l'intero importo stanziato, che dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. 990030	Versamenti ritenute previdenziali assistenziali e assicurative su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	La previsione dovrà considerare il versamento dell'INPS e dell'INAIL (esclusi oneri riflessi a carico dell'istituzione scolastica) sui compensi a collaboratori coordinati e continuativi. Tale previsione sarà oggetto di impegno cumulativo per l'intero importo stanziato, che dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. 990040	Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo (IRPEF)	La previsione dovrà considerare il versamento dell'IRPEF su collaborazioni occasionali e professionali. Tale previsione sarà oggetto di impegno cumulativo per l'intero importo stanziato, che dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. 990050	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	La previsione dovrà considerare il versamento dell'INPS (esclusi oneri riflessi a carico dell'istituzione scolastica) sui compensi a collaboratori coordinati e continuativi. Tale previsione sarà oggetto di impegno cumulativo per l'intero importo stanziato, che dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. 990060	Versamento per mandati inestinti	La previsione considererà il pagamento, a favore dell'originario fornitore, di eventuali titoli di spesa restituiti dall'Istituto cassiere, qualora non fosse stato possibile provvedere al relativo pagamento entro il termine dell'esercizio.

Cap. 990070	Spese minute e gestione carte di credito	La previsione è relativa alle somme per l'anticipazione delle minute spese al funzionario amministrativo e per la dotazione iniziale della carta di credito prepagata, che saranno autorizzate con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. 990080	Altre uscite per partite di giro diverse	Confluiranno sul capitolo spese per partite di giro non altrimenti classificate.
Cap. 990090	Acquisto di beni per conto di terzi	
Cap. 990100	Acquisto di servizi per conto di terzi	
Cap. 990110	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	
Cap. 990120	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	
Cap. 990130	Altre spese per conto terzi	Confluiranno sul capitolo spese per conto terzi non altrimenti classificate.

Si sottolinea che l'Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP) è un'imposta a carico dell'Istituzione scolastica e formativa e pertanto dovrà essere sostenuta sul **capitolo 111010** se relativa a compensi imputati ai capitoli di spesa della missione 1 ed al **capitolo 402010** se relativa a compensi imputati a capitoli di spesa della missione 4.

All'inizio dell'esercizio finanziario 2020 è possibile accantonare le somme necessarie al riconoscimento di tali spese con una *prenotazione fondi, autorizzata con la determina di adozione del Bilancio gestionale*, pari all'intero stanziamento dei rispettivi capitoli, sulle quali, in corso d'esercizio, saranno registrati gli impegni relativi ai versamenti mensili.

Il pagamento degli oneri riflessi (Inps e/o Inail a carico dell'Istituzione) dovrà essere sostenuto sullo stesso capitolo al quale è imputato il compenso:

103010 "consulenza per gestione economica, finanziaria e fiscale"

108020 "consulenza, prestazioni professionali e assistenza in materia informatica"

111020 "consulenze a supporto dell'amministrazione"

111030 "prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione"

111040 "collaborazioni coordinate e continuative a supporto dell'amministrazione per specifici progetti lavoro flessibile"

402170 "Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza inerente la didattica"

402180 "Assistenza psicologica, mediazione linguistica ed altre prestazioni professionali e specialistiche"

402190 "Collaborazione coordinate inerenti la didattica"

Impegni pluriennali

Gli impegni pluriennali, assunti nell'esercizio 2019 a valere sugli esercizi finanziari 2020-2021 sono valorizzati nello schema di bilancio, nella parte della spesa, alla voce ***di cui impegnato***.

Gli importi di tali impegni saranno riportati in automatico da SAP in base alle registrazioni contabili alla data di elaborazione dello schema.

PREVISIONI DI CASSA

- si riferiscono alla prima annualità (2020);
- devono avere un saldo positivo o eguale a zero (la differenza fra entrate e uscite non può avere saldo negativo);

ENTRATE

La previsione di cassa relativa al “fondo di cassa al 1/1/2020”, non dovrà essere valorizzata in quanto sarà inserita con la variazione di assestamento di bilancio entro il 31/07/2020.

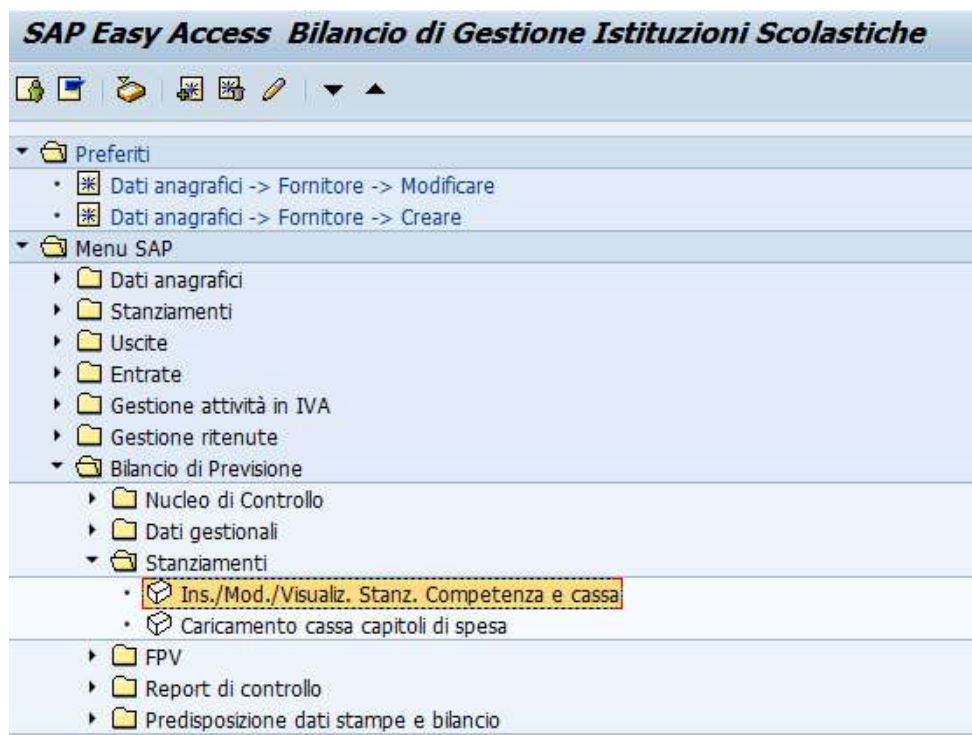
- la previsione di cassa relativa ai finanziamenti di enti pubblici deve corrispondere ai relativi importi comunicati dagli Enti erogatori stessi;
- la previsione di cassa relativa ai trasferimenti ed ai contributi di famiglie, privati ed enti non armonizzati, dovrà rispettare la scansione temporale prevista dalle iniziative programmate dalle istituzioni scolastiche;
- Per ogni capitolo di entrata, lo stanziamento di cassa non deve superare la somma dello stanziamento di competenza e dei residui attivi presunti. Per quanto riguarda la cassa sui residui attivi si ritiene ragionevole prevedere cassa per quelli relativi a finanziamenti PAT, mentre per gli altri si consiglia alle istituzioni scolastiche di prevederla soltanto dopo attenta valutazione in merito alla capacità di riscossione.

SPESE

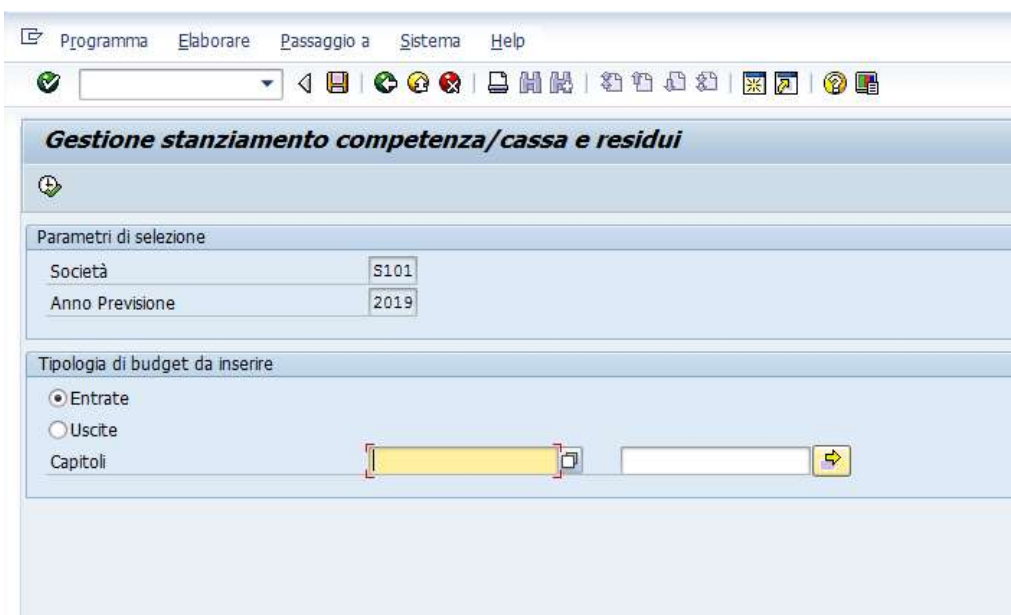
- per ciascuna spesa le previsioni di cassa devono garantire la copertura delle obbligazioni passive già assunte;
- come per le entrate, gli stanziamenti di cassa di ogni capitolo di spesa non deve superare la somma tra stanziamento di competenza e residui presunti;
- non dovrà essere formulata la previsione di cassa per i fondi di riserva per spese obbligatorie e impreviste, per il fondo crediti di dubbia e difficile esazione sia di parte corrente che di parte capitale e per il disavanzo di amministrazione.

Come inserire i dati in SAP

Dal menu Bilancio di Previsione accedere alla funzione di Ins./Mod./Visualiz. Stanz. Competenza e cassa



Selezionare entrate



Cliccando sulla colonna “budget” alla riga corrispondente al capitolo considerato, sarà possibile inserire e/o modificare la previsione di competenza per i tre esercizi, la previsione di cassa per l’esercizio 2020 e il residuo attivo presunto.

Per inserire i dati relativi alle spese si usa la stessa procedura.

Si ricorda che l’inserimento delle previsioni sui capitoli relativi ai fondi di riserva dovrà essere inserita solo di competenza per quanto riguarda i capitoli dei fondi di riserva per spese obbligatorie e spese impreviste e solo di cassa per quanto riguarda il fondo di riserva di cassa.

Dopo aver inserito le previsioni di cassa e competenza è necessario inserire i dati relativi al risultato di amministrazione ai fini di compilare le relative voci nello schema delle entrate del bilancio di previsione.

Accedere quindi alla funzione di Inser./variaz./visualiz. Prospetti FCDE, Equilibri e Risult.Pre.Amminist nel menù “Bilancio di Previsione” in Sap,

Inserire il risultato di amministrazione applicato al bilancio dell'esercizio 2019 (da rendiconto 2018)

Inserire il risultato di amministrazione applicato al bilancio dell'esercizio 2020-2022

Gestione prospetti FCDE, Equilibri e Risult.Pre.Aminist.

Società: s139
 Anno Previsione: 2019
 Versione bilancio Previsione: 001
 Entrate/Uscite:

ID	Prospetto	Descrizione del campo da compilare	Importo prec.	Importi Colonna 1	Importi Colonna 2	Importi Colonna 3
E		UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
E		DI CUI AVANZO UTILIZZATO ANTICIPATAMENTE				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO - TIPOLOGIA 10101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO+1 - TIPOLOGIA 10101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMIL...				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO+2 - TIPOLOGIA 10101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMIL...				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO - TIPOLOGIA 10101. DI CUI ACCERTATI PER CASSA SULLA BAS...				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO+1 - TIPOLOGIA 10101. DI CUI ACCERTATI PER CASSA SULLA B...				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO+2 - TIPOLOGIA 10101. DI CUI ACCERTATI PER CASSA SULLA B...				
U	FONDO CREDIT...	ANNO BILANCIO - TIPOLOGIA 10102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO D...				

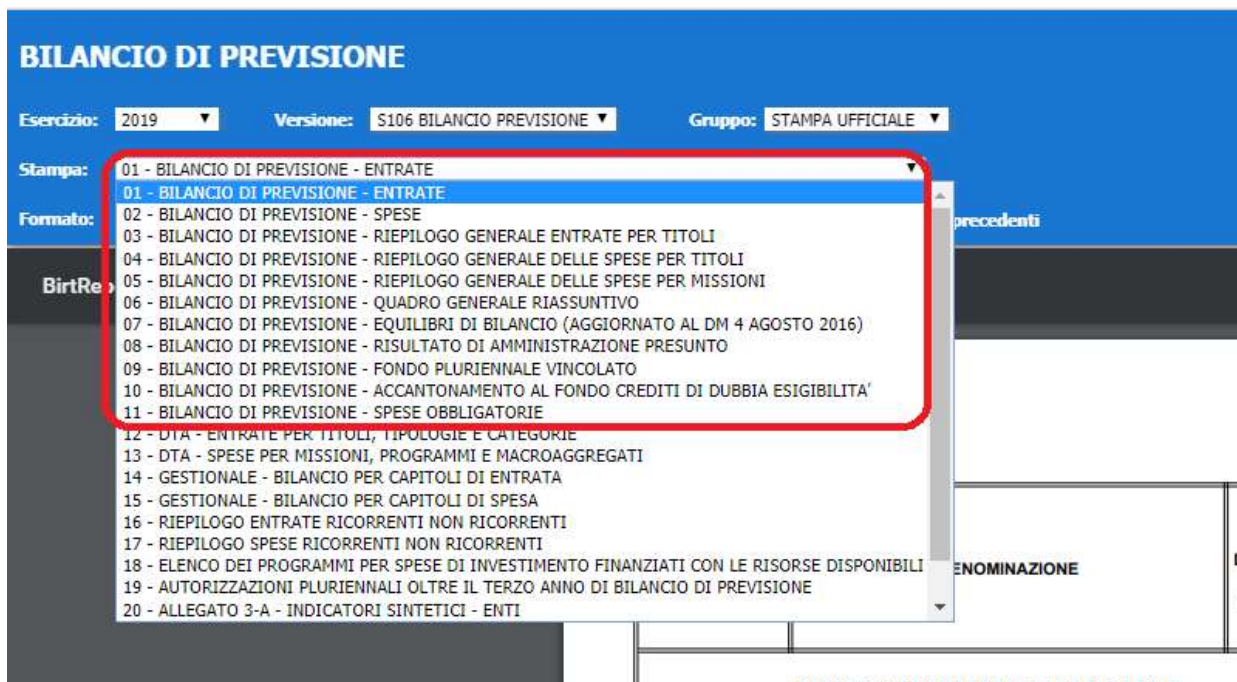
Inserire il risultato di amministrazione applicato in sede di bilancio di previsione 2019-2021

Inserire il risultato di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020-2022

La compilazione delle precedenti schermate, permetterà la stampa in Spagobi dei seguenti schemi:

Bilancio di previsione

- Previsioni dell'entrata
- Previsioni della spesa
- Riepilogo generale delle entrate per titoli
- Riepilogo generale delle spese per titoli
- Riepilogo generale delle spese per missioni
- Quadro generale riassuntivo



Bilancio finanziario gestionale

Stato di previsione dell'entrata

Stato di previsione della spesa

Entrate per titoli, tipologie e categorie

Spese per missioni, programmi e macroaggregati

Riepilogo entrate ricorrenti e non ricorrenti

Riepilogo spese ricorrenti non ricorrenti

BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio: 2019 Versione: S106 BILANCIO PREVISIONE Gruppo: TUTTE LE STAMPE

Stampa: 01 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - ENTRATE

Formato: 02 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - SPESE

- 03 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI
- 04 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
- 05 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI
- 06 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
- 07 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO (AGGIORNATO AL DM 4 AGOSTO 2016)
- 08 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
- 09 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
- 10 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
- 11 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DI PREVISIONE - SPESE OBBLIGATORIE
- 12 - STAMPA DI LAVORO - BILANCIO DI PREVISIONE - SPESE REGIONALI CONTINUATIVE NON OBBLIGATORIE
- 13 - STAMPA UFFICIALE - DTA - ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
- 14 - STAMPA UFFICIALE - DTA - SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
- 15 - STAMPA UFFICIALE - GESTIONALE - BILANCIO PER CAPITOLI DI ENTRATA
- 16 - STAMPA UFFICIALE - GESTIONALE - BILANCIO PER CAPITOLI DI SPESA
- 17 - STAMPA UFFICIALE - RIEPILOGO ENTRATE RICORRENTI NON RICORRENTI
- 18 - STAMPA UFFICIALE - RIEPILOGO SPESE RICORRENTI NON RICORRENTI
- 19 - STAMPA UFFICIALE - BILANCIO DEL PROGRAMMA PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON LE RISORSE DISPONIBILI
- 20 - STAMPA UFFICIALE - AUTORIZZAZIONI PLURIENNALI OLTRE IL TERZO ANNO DI BILANCIO DI PREVISIONE