

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il “*Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*” è un allegato al rendiconto che ha la finalità di dimostrare il risultato di amministrazione alla fine dell’esercizio e la sua composizione.

Il prospetto si presenta suddiviso in due sezioni e, da quest’anno, è integrato di 3 nuovi allegati a/1, a/2 e a/3, che dimostrano l’elenco analitico delle le quote rispettivamente vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione, con lo scopo di consentire una verifica puntuale della corretta determinazione delle poste che lo compongono, condizione necessaria per renderlo certo e veritiero. Le modalità di compilazione di tali allegati, che trovano riscontro nel principio contabile applicato della programmazione 4/1, sono state sinteticamente rappresentate negli allegati 1-a/1, 1-a/2 e 1-a/3.

La prima sezione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, consente di determinare l’importo del risultato di amministrazione alla fine dell’esercizio. Esso è costituito dal fondo di cassa esistente al 31 dicembre, maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi 31.12.2019, al netto del fondo pluriennale vincolato (per spese correnti e per spese in conto capitale) risultante alla medesima data.

Questa prima sezione viene compilata direttamente da Sap durante l’elaborazione del rendiconto

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			0,00

La seconda sezione rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 e deve essere compilata manualmente inserendo i dati in Sap:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

La voce della **parte accantonata (B)** che prevalentemente interessa le istituzioni scolastiche è quella relativa all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale accantonamento è effettuato per l'importo complessivo determinato nel prospetto concernente il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al rendiconto e le cui indicazioni operative sono riportate nella **allegato 3)** della circolare.

Parte vincolata (C): costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le economie derivanti da finanziamenti a destinazione vincolata distinte in vincoli cui fanno riferimento.

Per le istituzioni scolastiche sono rilevanti:

vincoli derivanti da trasferimenti: economie relative a fondi vincolati sia di natura corrente che in conto capitale derivanti da trasferimenti il cui vincolo di destinazione sia implicito nella natura dell'assegnazione (fondo qualità, fondi bes, contributi delle famiglie, finanziamenti enti locali, FSE, alta formazione, contributi straordinari conto capitale PAT)

vincoli formalmente attribuiti dall'ente: economie che derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La parte vincolata del risultato di amministrazione è quantificata attraverso la compilazione del “**Prospetto dimostrativo di utilizzo dei fondi vincolati**” che dovrà essere allegato alla determinazione di proposta di rendiconto. Tale prospetto, determina per ogni tipologia di fondo vincolato, l'economia definitiva (certa), e qualora evidenzi una maggiore economia rispetto a quella presunta e applicata in sede di predisposizione del bilancio di previsione e/o in sede di pre-consuntivo, la sua destinazione a bilancio.

Il prospetto dovrà essere compilato nel seguente modo:

FPV						
Natura dei fondi vincolati	FONDO QUALITA' - L.P. 5/2006				DESTINAZIONE ECONOMIA NEL BILANCIO 2020	
	ENTRATE		SPESE		MISS-PROG-CAP	importo
capitolo	importo	capitolo	importo			
AVANZO 2018	€ 12.500,00	402170	€ 8.950,00	04.02.402240	€ 2.092,00	
		402240	€ 13.500,00			
E211200	€ 25.000,00	402180	€ 6.500,00			
		FPV 402170	€ 350,00			
		FPV 402240	€ 518,00			
		Elim. Imp. FPV (-)	-€ 300,00			
Totale Entrate	€ 37.500,00	Totale Spese	€ 29.518,00			
		Totale economia	€ 7.982,00	Totale economia	€ 2.092,00	
		Economia app.bilancio	€ 6.100,00			
		Differenza	€ 1.882,00			
TOTALE AVANZO VINCOLATO			7.682,00	2.092,00		

AVANZO 2018 – il dato può essere desunto dalla nota integrativa allegata all'assestamento di bilancio 2019-2021, nella quale è stato dato atto della consistenza e dell'applicazione a bilancio dell'avanzo vincolato definitivo determinatosi a seguito del rendiconto 2018.

E211200 (capitolo di entrata): entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019

402170 (capitolo di spesa): somme impegnate nell'esercizio 2019 finanziate da entrate accertate o dall'avanzo dell'esercizio precedente (non impegni 2018 reimputati, coperti da FPV).

Si ricorda che dovranno essere indicate soltanto le spese sostenute in riferimento all'entrata che le ha finanziate e pertanto non dovrà essere indicata l'eventuale integrazione della spesa con altri fondi di bilancio.

FPV colonna Spese: dovrà essere inserito l'importo dell'eventuale impegno reimputato in sede di riaccertamento ordinario 2020, destinato a finanziare il capitolo di entrata relativo al fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2020 del bilancio 2020-2022. Nel caso in cui nell'ambito dello stesso finanziamento fossero reimputati più impegni su capitoli diversi, è opportuno indicare il fondo pluriennale vincolato per singolo capitolo.

Elim. Imp. FPV (-) colonna spese:

Inserire l'importo dell'eventuale eliminazione di impegno finanziato da FPV derivante da fondi vincolati. (Esempio impegno su fondo qualità reimputato con FPV all'esercizio 2019, ovvero in sede di riaccertamento ordinario 2019, eliminato nel corso dell'esercizio).

In tale prospetto dovranno essere inseriti anche le eventuali eliminazioni di residui attivi e/o passivi operate in sede di riaccertamento ordinario appena concluso. L'eliminazione di un residuo attivo dovrà essere inserita nella parte delle entrate con il segno negativo (come posta in diminuzione dell'avanzo 2018), mentre l'eliminazione di un residuo passivo dovrà essere inserita sempre nella parte delle entrate ma con segno positivo (come posta in aumento dell'avanzo 2018).

Il totale delle economie non potrà avere segno negativo.

Nel prospetto devono essere iscritte tutte le somme con vincolo di destinazione anche qualora non comportino avanzi, comprese quelle il cui vincolo è stato formalmente attribuito dall'istituzione scolastica.

Il **totale avanzo vincolato** dovrà corrispondere al totale della parte vincolata ("C") del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31.12.2019.

Successivamente all'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio dell'Istituzione è data facoltà alle istituzioni scolastiche di apportare al bilancio di previsione 2020-22 le variazioni necessarie ad adeguare l'avanzo vincolato applicato nel rispetto dell'art. 51, c4 del Lgs 118/2011

Parte destinata agli investimenti: corrisponde all'importo delle economie derivanti da entrate in conto capitale senza vincoli di destinazione, ovvero economie determinatesi al termine dell'esercizio e che sono riferite esclusivamente alle entrate in conto capitale non vincolate. **Per determinare l'importo corretto di tale voce, è opportuno compilare preventivamente il nuovo allegato a/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.**

Parte disponibile: costituisce la quota libera del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, ed è data da:

Risultato di amministrazione al 31.12.2019

- parte accantonata
- parte vincolata
- parte destinata agli investimenti
- = parte disponibile

Nota bene:

Le modalità di inserimento in Sap di tutti gli importi necessari alla compilazione e produzione degli allegati di bilancio tramite Spago bi saranno inviate per posta elettronica dal Nucleo di controllo con apposita mail.