

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 ed è integrato dagli allegati a/1, a/2 e a/3, che rappresentano l’elenco analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione. 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 2020, maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, 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 2020				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			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 2020 (A)	(=)			0,00

La seconda sezione rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 e deve essere compilata manualmente inserendo i dati in Sap:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
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 nei 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 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 relazione sulla gestione del 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:

FONDO QUALITA' - L.P. 5/2006				DESTINAZIONE ECONOMIA NEL BILANCIO 2021	
ENTRATE		SPESE		MISS-PROG-CAP	importo
capitolo	importo	capitolo	importo		
AVANZO 2019	€ 12.500,00	402170	€ 8.950,00	04.02.402240	€ 1.882,00
		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	€ 1.882,00
		Economia app.bilancio	€ 6.100,00		
		Differenza	€ 1.882,00		
TOTALE AVANZO VINCOLATO			7.682,00	1.882,00	

AVANZO 2019 – il dato può essere desunto dalla nota integrativa allegata all'assestamento di bilancio 2020-2022, nella quale è stato dato atto della consistenza e dell'applicazione a bilancio dell'avanzo vincolato definitivo determinatosi a seguito del rendiconto 2019.

E211200 (capitolo di entrata): entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020

402170 (capitolo di spesa): somme impegnate nell'esercizio 2020 finanziate da entrate accertate o dall'avanzo dell'esercizio precedente (non vanno considerati gli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e coperti da FPV).

N.B. 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 fondo pluriennale vincolato costituito in sede di riaccertamento ordinario 2021 al fine di finanziare impegni reimputati. 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 un impegno (o parte di esso) reimputato con FPV all'esercizio 2020.

In tale prospetto dovranno essere inserite 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 rettificativa in diminuzione dell'avanzo 2019), mentre l'eliminazione di un residuo passivo dovrà essere inserita sempre nella parte delle entrate ma con segno positivo (come posta rettificativa in aumento dell'avanzo 2019).

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 31.12.2020.

Successivamente all'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio dell'Istituzione è data facoltà alle istituzioni scolastiche di apportare al bilancio di previsione 2021-23 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 riferite esclusivamente alle entrate in conto capitale non vincolate. **Per determinare l'importo corretto di tale voce, è opportuno compilare preventivamente l'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 2020, ed è data da:

Risultato di amministrazione al 31.12.2020	-
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 sono riportati nella apposita scheda ***‘Allegato 10 - Istruzioni operative per le registrazioni in Sap e trasferimento dati in SpagoBi.***