

Allegato a/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto

Prima di procedere alla compilazione dell'allegato a/2 si consiglia di compilare il prospetto di utilizzo dei fondi vincolati seguendo le istruzioni dell'allegato 2

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo dell'avanzo vincolato.

Tali risorse sono analiticamente rappresentate e distinte in base ai vincoli che le hanno determinate.

Per le Istituzioni scolastiche rilevano i vincoli derivanti da trasferimenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

La prima e la seconda colonna dell'allegato riportano, per ciascuna quota vincolata, i relativi capitoli di entrata e le relative descrizioni. Per le risorse vincolate derivanti da avanzi di esercizi precedenti è indicato 'per memoria' il capitolo di entrata dell'esercizio in cui l'entrata è stata accertata. Per le entrate vincolate accertate negli esercizi 2018 e precedenti è possibile indicare solo l'oggetto dell'entrata e non il capitolo con la relativa descrizione.

La terza e la quarta colonna dell'allegato riportano i capitoli di spesa finanziati da entrate vincolate con le relative descrizioni.

Quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa, gli importi sono aggregati ad un unico oggetto della spesa. L'elenco analitico dei capitoli di spesa è riportato nella nota integrativa (prospetto dimostrativo di utilizzo dei fondi vincolati).

Per ciascuna quota vincolata del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2020 (ovvero al 31 dicembre 2019) (lettera a)), il prospetto riporta: le ulteriori entrate accertate e presunte nel corso dell'esercizio (lettera b)), gli impegni correlati sia effettivi che presunti (lettera c)), l'eventuale Fondo pluriennale vincolato presunto al 31.12.2020, (lettera d)), l'eventuale cancellazione di residui attivi e/o passivi vincolati sia effettiva che presunta, o eventuale eliminazione del vincolo (lettera

e)), l'eventuale eliminazione di impegni finanziati da FPV, relativi a risorse vincolate (lettera f)).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. Al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) -(- c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Dato che tale prospetto nei contenuti si sovrappone al consueto prospetto dimostrativo dell'utilizzo dei fondi vincolati, si forniscono di seguito le informazioni di raccordo tra i due, utili alla compilazione del nuovo allegato:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. Al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)= (a) +(b) -(- c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da trasferimenti											
E211200	TRASFERIMENTI DA PAT F.DI PROV.LI ORDINARI	(*)	FONDO QUALITA' L.P. 5/2006	16.926,76	34.019,54	32.963,04	0,00	300,00	50,25	17.733,51	16.733,51

Natura dei fondi vincolati		FONDO QUALITA' - L.P. 5/2006		DESTINAZIONE ECONOMIA NEL BILANCIO 2021	
ENTRATE		SPESE		PROGRAMMA	importo
capitolo	importo	capitolo	importo		
AVANZO 2019	€ 16.926,76	402160	€ 3.090,00	04.02. 402240	€ 3.500,00
E211200	€ 12.231,99	402240	€ 7.400,00	04.02.402170	€ 7.300,00
E211200	€ 7.390,00	402170	€ 12.776,04	04.02.406030	€ 4.800,00
E211200	€ 14.397,55	402010	€ 3.200,00	04.02.402140	€ 2.233,51
Elim. Res. Att.(+)	-€ 500,00	402180	€ 6.497,00		
Elim. Res. Pass.(-)	€ 300,00				
FPV (+)	€ 50,25	FPV	€ 0,00		
Totale Entrate	€ 50.796,55	Totale Spese	€ 32.963,04		
		Totale economia	€ 17.833,51	Totale economia	€ 17.833,51

Capitolo di entrata: corrisponde al capitolo di entrata indicato nella colonna capitolo

Descrizione capitolo: corrisponde alla descrizione del capitolo nel piano dei conti

Capitolo di spesa correlato: quando la stessa entrata finanzia più capitoli di spesa, i dati possono essere inseriti in forma aggregata e riferiti ad un unico oggetto della spesa (descrizione). Il dettaglio analitico dei capitoli è già evidente nel prospetto utilizzo fondi vincolati che, in ragione di tale specifica, viene allegato alla Nota integrativa.

Descrizione capitolo: corrisponde alla descrizione del fondo vincolato specifico (Natura dei fondi vincolati).

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a): corrisponde all'importo dell'avanzo vincolato (nell'esempio relativo al Fondo Qualità) 2019

Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (b): corrisponde alla somma degli importi inseriti, accanto ai capitoli di entrata, nella colonna 'importo' della sezione entrate.

Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (c): corrisponde alla somma degli importi inseriti, accanto ai capitoli di spesa, nella colonna 'importo' della spese.

Fondo plur. Vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (d): corrisponde al Fondo pluriennale vincolato eventualmente già costituito nell'esercizio 2020, o precedenti, a valere sugli esercizi successivi e/o al fondo pluriennale vincolato che l'Istituzione presume di costituire nel periodo che intercorre tra la predisposizione del bilancio ed il termine dell'esercizio. Tale fattispecie normalmente non ricorre per le scuole.

Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (e): corrisponde all'importo inserito nella colonna 'importo' della sezione entrate, accanto alla voce 'Eliminazione residui attivi (-)', **con segno opposto** e/o all'importo inserito accanto alla voce 'Eliminazione residui passivi (+)', **con segno opposto**.

Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (f): corrisponde all'importo inserito in positivo accanto alla voce FPV (+) nella colonna 'importo' delle entrate.

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (g): tale importo corrisponde al totale della risorse vincolate presunte al 31.12.2020 e si calcola automaticamente in base alla formula impostata. L'importo deve combaciare con l'importo indicato nella cella 'Totale economia'.

Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (h): corrisponde alla voce totale economia della sezione 'Destinazione economie nel bilancio 2021'.

Nella parte finale del prospetto sono rappresentati due riquadri che permettono di determinare le quote vincolate al netto degli accantonamenti (FCDE).

Totale risorse vincolate da trasferimenti	0	0	0	0	18.000,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)					125,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)					125,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/1=h/1-i/1$)					0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/2=h/2-i/2$)					17.875,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/3=h/3-i/3$)					0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/4=h/4-i/4$)					
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/5=h/5-i/5$)					0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l=h-i$)⁽¹⁾					17.875,00

In base alla natura del vincolo dell'entrata considerata di dubbia esigibilità, dovrà essere inserito l'importo della rispettiva quota accantonata nel risultato di amministrazione presunto (Allegato A – Voce B - parte accantonata). Nell'esempio di cui sopra, l'istituzione scolastica ha accantonato nel risultato di amministrazione presunto, a titolo di Fcde, € 125,00 sui contributi dalle famiglie riconducibili al vincolo da trasferimenti.

Nel secondo riquadro (lettera l) è impostata la formula per determinare le risorse vincolate al netto dei relativi accantonamenti.