

## **Programma annuale 2020**

### Principi di bilancio

Art. 5, D.I. 129/2018

Criterio della competenza, PA distinto in due sezioni: entrate e spese

Le entrate sono aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza.

Le spese sono aggregate per destinazione (cioè finalità di utilizzo)

### Prima di elaborare il nuovo programma annuale

- 1) Inserire tutti gli impegni di spesa
- 2) pagare fatture e compensi, ritenute e IVA
- 3) accertare le entrate
- 4) Riaccertamento dei residui attivi
- 5) Riaccertamento dei residui passivi
- 6) Radiazione residui attivi
- 7) Radiazione residui passivi

### Procedure di controllo

1. Dal gestionale bilancio – consuntivo - stampare il rendiconto dettagliato dei progetti/attività – modello I ed effettuare le seguenti verifiche:

Nel riepilogo entrate

- I finanziamenti previsti (colonna Previsione definitiva) sono stati tutti inseriti?  
Se la risposta è no: fare variazioni di bilancio
- I finanziamenti previsti sono stati tutti accertati (tranne l'avanzo)? Se la risposta è no: fare gli accertamenti
- Il totale delle somme accertate è pari alla programmazione definitiva? Se la risposta è no: fare le variazioni di bilancio
- Il totale della programmazione definitiva in entrata deve essere uguale alla programmazione definitiva di spesa

Nel riepilogo spese

- Controllare la residua disponibilità finanziaria: ci sono voci negative? Se la risposta è sì: fare gli storni

2. quindi posso procedere ad un ulteriore controllo (di seguito il percorso con argo bilancio):

**stampe periodiche –situazione contabile – competenza**

**nella tabella per ogni voce di entrata è esposta:**

la previsione

la previsione definitiva

le somme riscosse

le somme da riscuotere

il totale delle somme accertate

la disponibilità = la differenza tra programmazione definitiva e accertamento (la differenza - a parte nell'avanzo - non ci deve essere e va riportata a zero: fare variazioni/accertamenti)

**dopo passiamo alle spese:**

**nella tabella per ogni voce di spesa è esposta:**

la previsione

la previsione definitiva

le somme pagate

le somme da pagare

il totale delle somme impegnate

la disponibilità (cioè la differenza tra la previsione definitiva e gli impegni): essa non può essere negativa, se lo fosse è necessaria una variazione di bilancio per pareggiarla.

**nella tabella vengono riportati i residui attivi movimentati e i residui passivi movimentati (possono essere stampati anche da: stampe - residui - movimentazione dei residui**

3. Ulteriore controllo: verificare che tutti gli accertamenti siano stati destinati al relativo progetto

Verificare che tutte le reversali siano state destinate al relativo progetto

(segue procedura su Argo bilancio):

altro - associazione entrate di competenza (reversali e accertamenti) su progetti e attività: se il semaforo è verde va bene, se è rosso, scegliere l'attività o il progetto al quale va abbinato

4. Ulteriore controllo: controllo avanzo 2019 dal conto consuntivo 2019 (controllo incongruenza = simile al controllo dell'applicativo Athena), le differenze devono essere pari a zero (su argo: stampe - consuntivo - controllo avanzo): vediamo che confronti vengono effettuati:

prima differenza: mostra il confronto tra l'avanzo applicato al PA2019 e l'avanzo definitivo del MOD: J - i due avanzi devono coincidere

seconda differenza: Differenza di competenza (riguarda il controllo delle **date** degli accertamenti, degli impegni e delle reversali, se c'è un errore nelle date qui viene evidenziata una differenza)

terza differenza: verifica sui residui.

Attenzione: se ribalto i residui al 2020 prima del 01/01/2020 e poi continuo la gestione 2019, posso avere una squadratura

La radiazione dei residui fa variare l'avanzo (la radiazione dei residui attivi diminuisce l'avanzo, la radiazione dei residui passivi aumenta l'avanzo), ma la variazione dell'avanzo non va effettuata in corso d'anno, ma solamente a chiusura del CC19, aumentando l'avanzo dell'importo dei residui passivi radiati e diminuendolo dell'importo dei residui attivi radiati.

### Calcolo dell'avanzo

- 1) Calcolo residue economie: le ottengo stampando il modello I del Conto consuntivo 2019 "rendiconto di attività e progetti"; una stampa complessiva delle economie si ottiene stampando il "calcolo prospetto economie"
- 2) Calcolo dell'avanzo da applicare al PA20: economie + radiazione residui passivi - radiazione residui attivi
- 3) Esame dell'avanzo: distinguere l'avanzo in: avanzo vincolato e avanzo non vincolato a seconda del suo vincolo di destinazione - predisporre il prospetto dell'avanzo suddiviso in avanzo vincolato e non vincolato. Con questi dati compilerò il modello D "UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO"

### Operazioni

1. Stampa della giacenza di cassa alla data della chiusura delle operazioni
2. Previsione nuove entrate: 8/12 2020 dotazione ordinaria + entrate da convenzioni + entrate da altri enti + entrate da progetti pon/erasmus+ + contributi volontari +contributi vincolati (assicurazione, gite, partecipazione a progetti)
3. Previsione spese: piano dei conti 2019

## **poi apertura nuovo anno previsionale (2020) (mentre continuo a lavorare nel 2019)**

### **su argo: previsione - sit. Amm. Presunta alla data del ...**

mod. c (attenzione: su argo, in default, il mod. C , come il mod. J, non presenta le partite di giro, quindi se le minute spese non sono ancora state chiuse, il mod. C presenterà un saldo di cassa maggiore rispetto a quello che risulta dal giornale di cassa e la differenza sarà pari all'importo del fondo minute spese. Per avere il mod. C comprensivo anche delle partite di giro, andare in TABELLE - PARAMETRIZZAZIONE - SELEZIONA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA CON PARTITE DI GIRO; il modello del controllo dell'avanzo, al contrario, quando in tabelle seleziono che siano comprese le minute spese, dà una differenza

di esercizio - confronto tra mod. J e modello H – diversa da zero. Solamente quando le partite di giro sono escluse, allora la differenza è zero).

previsione – gestione situazione amministrativa presunta

inserita data (es. 30/10/2019 = si ferma l'avanzo a quella data e giustifica l'inserimento dell'avanzo nel PA20

icona di calcolo

il mod. c viene compilato

a)b) deve coincidere con il mod. j

prospetto di cassa come il mod. j

residui a/p presenti al 30/10/2019

sez. c): integrazione: è la funzione da usare affinché l'avanzo da inserire nel pa20 sia il più vicino possibile a quello effettivo al 31/12; ma se abbiamo inserito tutti gli accertamenti e gli impegni noti sarà uguale a zero

stampa

calcolo prospetto economie: se tutte le associazioni sono corrette devono coincidere con le economie del modello h- che non tiene conto delle associazioni di a/r con a/p

verifica se ci sono somme accantonate:

stampe periodiche – situazione disponibilità finanziaria, specificare se sono avv o anv e aggiungerla al totale di avv o anv

radiazione residui +/- da aggiungere/togliere da economie schede o da z01: verificare con modello c che già contiene la variazione dell'avanzo dovuta alla radiazione dei residui in più e in meno

se necessario adeguare struttura di base

su A01 prevedere minute spese in entrata e spesa: entrate 99/01, spese 99/01/001

#### modelli del programma annuale

- Frontespizio: programma annuale e.f. 2020 – il presente documento è composto da n. \_\_ pagine, da pag. n. \_\_ a pag. n. \_\_ - firma del direttore S.G.A.
- Relazione illustrativa del Dirigente scolastico, comprensiva dei dati del personale e degli alunni verificati al 15/10/2019, da inserire anche nel verbale Athena dei Revisori dei Conti, obiettivi da realizzare, destinazione delle risorse in coerenza con il PTOF, e sintetica esposizione dei risultati della gestione in corso alla data di presentazione del PA. In particolare descrive come vengono impegnati i contributi volontari.

- Relazione finanziario-contabile del Direttore S.G.A.
- Calcolo avanzo di amministrazione
- Modello A – entrate e spese del PA (poi firmate da Dirigente scolastico, Presidente della Giunta esecutiva, Presidente del Consiglio di Istituto)
- Modello C – situazione amministrativa presunta
- Stampa della giacenza di cassa da parte dell'Istituto cassiere
- Modello D – avanzo di amministrazione presunto
- Modello E – riepilogo per tipologia di spesa
- Allegati B: per ogni attività e Progetto: scheda descrittiva e scheda illustrativa finanziaria (fonti di finanziamento e dettaglio spese) del Direttore S.G.A. per i progetti la scheda descrittiva è integrata dai singoli modelli POF1 compilati dai docenti referenti di progetto e dalla scheda POF2 elaborata dal Direttore S.G.A.
- Quadratura delle schede finanziarie
- Estratto delibera di Giunta
- Verbale dei Revisori dei Conti
- Estratto delibera del Consiglio di Istituto

### **Tempistica**

Approvazione in Giunta del PA e della relazione illustrativa e invio ai revisori per il parere di regolarità contabile entro il 30/11/2019.

Il parere dei revisori può essere acquisito anche con modalità telematiche ed essere verbalizzato successivamente, nella prima visita utile, entro il 31/12/2019.

Entro il 31/12/2019 il Consiglio di Istituto adotta la delibera di approvazione del Programma annuale anche nel caso di mancata acquisizione del parere dei Revisori dei Conti entro la data fissata per la deliberazione stessa.

Entro 15 gg. dall'approvazione, il PA è pubblicato nel Portale unico dei dati della scuola (dal SIDI), nonché nel sito Internet della Pubblicazione in Amministrazione Trasparente – Bilanci.