



Liceo "Andrea Maffei"

Viale Lutti, 7 - 38066 Riva del Garda (TN) Tel 0464553511 Fax: 0464552316 - mail:
segr.liceo.maffei@scuole.provincia.tn.it

NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

CONTENUTI DELLA NOTA INTEGRATIVA E SUE FINALITA' (art. 50 D.lgs. 118/2011).

All'assestamento di Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è allegata una nota integrativa nella quali sono indicati:

- a) Il dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione rideterminato dopo il riaccertamento straordinario dei residui;
- b) L'applicazione del fondo di cassa all'1/1/2018 attestata dall'Istituto cassiere;
- c) Fondo Crediti dubbia Esigibilità.

a) Dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione rideterminato dopo il riaccertamento straordinario dei residui:

a.1 - Premessa:

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2017 ammonta a euro 154.103,59.

- o *Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione risultanti dal rendiconto 2017, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente*

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2017 prevede somme vincolate per euro 125.704,23, di cui

- 1. Vincoli derivanti da trasferimenti € 120.697,03
- 2. Vincoli formalmente attribuiti dal Liceo € 5.007,20

La predetta somma vincolata di euro 125.704,23 è composta, dal punto vista economico nel modo seguente:

- 1. Quota avanzo di parte corrente € 45.368,13
- 2. Quota avanzo di parte investimento € 80.336,10

La quota di avanzo vincolato di parte corrente, nella misura complessiva di € 45.368,13 è riferita a:

- 1. Avanzo riconducibile a finanziamenti per il "Fondo Qualità" € 17.942,00 Vincolo derivante da trasferimenti
- 2. Avanzo riconducibile a finanziamenti per B.E.S." € 163,26 Vincolo derivante da trasferimenti
- 3. Avanzo riconducibile trasferimenti famiglie studenti € 17.250,86 Vincolo derivante da trasferimenti
- 4. Avanzo riconducibile a finanziamenti Ag. Erasmus € 3.271,03 Vincolo derivante da trasferimenti
- 5. Avanzo riconducibile a finanziamenti Progetto CLIL € 1.733,78 Vincolo derivante da trasferimenti
- 6. Avanzo contributo Associazione Rotary € 2.600,00 Vincolo attribuito dal Liceo
- 7. Avanzo rimborso spese € 2.407,20 Vincolo attribuito dal Liceo

La quota di avanzo vincolato di parte investimento, nella misura complessiva di € 80.336,10 è riferita al finanziamento provinciale assegnato per interventi di manutenzione di una certa rilevanza

L'intera somma dell'avanzo pari a euro 154.103,59 è già stata applicata al Bilancio finanziario 2018 con Determina del Dirigente n. 27 del 20 aprile 2018 e presa d'atto del Consiglio dell'Istituzione nella riunione del 20 aprile 2018.

a.2 – Avanzo a seguito del riaccertamento straordinario dei residui:

Con determinazione n. 27 in data 20 aprile 2018 il Dirigente Scolastico ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui; il risultato di amministrazione è stato rideterminato nella misura complessiva di euro **156.452,35**. Tale importo è costituito nel modo di seguito elencato:

Residui attivi (comprese le partite di giro)	+ €	157.043,20
Residui passivi (comprese le partite di giro)	- €	82.900,37
Fondo di cassa alla data del 01.01.2018	+ €	84.559,52
Fondo Pluriennale Vincolato	- €	2.250,00
Parte accantonata a FCDE	- €	0,00
Totale avanzo disponibile	€	156.452,35

Il risultato di amministrazione 2017 come precedentemente indicato risultante, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui 2017 ammonta a euro **156.452,35** che viene specificato nel modo di seguito descritto:

somme vincolate per euro 127.514,14, di cui

1. Vincoli derivanti da trasferimenti € 122.506,94
2. Vincoli formalmente attribuiti dal Liceo € 5.007,20

La predetta somma vincolata di euro 127.514,14 è composta, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Quota avanzo di parte corrente € 47.178,04 riportato all'all. B assestamento punto equilibrio bilancio di **parte corrente**
2. Quota avanzo di parte investimento € 80.336,10 riportato all'all. B assestamento punto equilibrio bilancio di **parte capitale**

La quota di avanzo vincolato di parte corrente, nella misura complessiva di € 47.178,04 è riferita a:

1. Avanzo riconducibile a finanziamenti per il "Fondo Qualità" € 17.942,00 Vincolo derivante da trasferimenti
2. Avanzo riconducibile a finanziamenti per B.E.S." € 1.969,17 Vincolo derivante da trasferimenti
3. Avanzo riconducibile trasferimenti famiglie studenti € 17.254,86 Vincolo derivante da trasferimenti
4. Avanzo riconducibile a finanziamenti Ag. Erasmus € 3.271,03 Vincolo derivante da trasferimenti
5. Avanzo riconducibile a finanziamenti Progetto CLIL € 1.733,78 Vincolo derivante da trasferimenti
6. Avanzo contributo Associazione Rotary € 2.600,00 Vincolo attribuito dal Liceo
7. Avanzo rimborso spese € 2.407,20 Vincolo attribuito dal Liceo

La quota di avanzo vincolato di parte investimento, nella misura complessiva di € 80.336,10 è riferita al finanziamento provinciale assegnato per interventi di manutenzione di una certa rilevanza

L'intera somma dell'avanzo pari a euro 127.514,14 è già stata applicata al Bilancio finanziario 2018 con Determina del Dirigente n. 27 del 20 aprile 2018 e presa d'atto del Consiglio dell'Istituzione nella riunione del 20 aprile 2018..

- o *Elenco analitico della quota libera del risultato di amministrazione 2017 da applicare in fase di assestamento di Bilancio, distinguendo la parte destinata agli investimenti e la parte disponibile*

a.3 - Premessa:

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2017 prevede **somme non vincolate** per euro 28.399,36 distinguibile, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Derivante da avanzo di parte corrente € 19.648,50
2. Derivante da avanzo di parte investimento € 8.750,86

a.4 – Avanzo a seguito del riaccertamento straordinario dei residui:

Con determinazione n. 27 in data 20 aprile 2018 il Dirigente Scolastico ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui; il risultato di amministrazione è stato rideterminato, come già specificato nella precedente lettera a) nella misura complessiva di euro 156.452,35 di cui somme non vincolate per euro 28.938,21 di cui

1. Derivante da avanzo di parte corrente € 20.187,35
2. Derivante da avanzo di parte investimento € 8.750,86

La differenza tra quanto indicato al punto a.3 e a.4. è riconducibile all'importo dei residui passivi, riferiti a somme non vincolate, i eliminati indicati all'allegato A2 del riaccertamento straordinario dei residui.

Destinazione della quota libera del risultato di amministrazione

L'avanzo libero pari ad euro 28.938,21 viene applicato in fase di assestamento interamente sull'esercizio 2018 mentre viene previsto un importo pari a zero per gli esercizi 2019 e 2020.

Le quote libere del risultato di amministrazione utilizzate con l'assestamento di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto, sono utilizzate nell'esercizio 2018 a copertura delle voci incrementate in assestamento:

1. Per spese relative all'adeguamento al nuovo regolamento comunitario in materia di protezione dei dati personali euro 1.600,00 - Missione 01, Programma 11, Capitolo 111020;
2. Per spese di investimento in conto capitale euro 27.338,21 così suddivise:

€ 9.900,00	Mobili e arredi	Missione 04	Progr. 02	Titolo 2	Cap. 402310
€ 4.438,21	Impianti e macchine	Missione 04	Progr. 02	Titolo 2	Cap. 402320
€ 5.000,00	Macchine per ufficio	Missione 04	Progr. 02	Titolo 2	Cap. 402340
€ 2.500,00	Hardware	Missione 04	Progr. 02	Titolo 2	Cap. 402350
€ 2.500,00	Materiale bibliografico, strumenti musicali	Missione 04	Progr. 02	Titolo 2	Cap. 402360
€ 1.500,00	Impianti e macchinari per studenti BES	Missione 04	Progr. 06	Titolo 2	Cap. 406040
€ 1.500,00	Attrezzature e postazioni lavoro studenti BES	Missione 04	Progr. 06	Titolo 2	Cap. 406050

b) Applicazione del fondo di cassa all'1/1/2018 attestata dall'Istituto cassiere:

Vengono apportati alcuni aggiustamenti agli stanziamenti di cassa di alcuni capitoli al fine di adeguare le previsioni originarie all'operazione di assestamento del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 per un totale di euro 84.559,52 a seguito dell'applicazione del fondo cassa alla data del 1 gennaio 2018, come da attestazione dall'Istituto Cassiere di data 06/04/2018.

Nell'ambito dell'assestamento di bilancio vengono apportate le seguenti variazioni di cassa:

1. Entrate

Capitolo E5000 + €. 84.559,52

Le previsioni assestate di cassa in entrata ammontano, complessivamente a € 711.612,04 :

3. Spese

Missione	Programma	Capitolo	Importo
01	11	111020	€ 1.600
04	02	402310	€ 9.900
04	02	402320	€ 4.438,21
04	02	402340	€ 5.000,00
04	02	402350	€ 2.500,00

04	02	402360	€ 2.500,00
04	02	402400	€ 55.621,31
04	06	406040	€ 1.500,00
04	06	406050	€ 1.500,00

A seguito della variazioni riportate in precedenza viene dato che gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione finanziario assicurano un fondo di cassa non negativo al termine del primo esercizio di riferimento del bilancio 2018-2020 in quanto, nel caso specifico e come riportato all'allegato B, viene a determinarsi un fondo cassa finale presunto di € 3.506,28

c) Fondo Crediti dubbia Esigibilità:

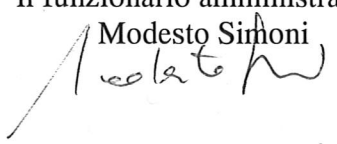
Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Le uniche entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità sono state individuate in quelle derivate dai trasferimenti delle famiglie. In fase di predisposizione del Bilancio finanziario 2018-2020, per determinare l'eventuale accantonamento del FCDE è stata calcolata l'incidenza tra il totale delle riscossioni (competenza e residui) e gli accertamenti di competenza per ogni anno dell'ultimo quinquennio. Considerato che il risultato è stato pari a zero non è stato previsto nessun credito di dubbia esigibilità per i tre esercizi finanziari 2018 – 2019 -2020.

Riva del Garda, 11 giugno 2018

Il funzionario amministrativo

Modesto Simoni




Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Antonia Zamboni

