



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 al Bilancio di Previsione 2020 – 2022

Raf

1 PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il predetto principio contabile stabilisce i contenuti della nota integrativa, la quale nel nuovo sistema di bilancio adottato per gli enti "armonizzati" completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al Piano Triennale delle Attività. Stante gli ampi contenuti del predetto Piano, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

a): Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali al fondo crediti di dubbia esigibilità, con illustrazione dei crediti per i quali è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Criteri utilizzati per la previsione dell'entrata

Le previsioni di bilancio relative alle entrate sono state formulate in applicazione di quanto di seguito:

1. Entrate da trasferimenti

1.1 Trasferimenti da Amministrazioni Locali:

Trasferimenti correnti dal bilancio della Provincia autonoma di Trento in applicazione della Legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5 che coincidono con quanto comunicato dal Servizio Istruzione – Ufficio programmazione e organizzazione dell'istruzione con nota prot. n. 792364 di data 10 dicembre 2019 (programmazione fondi a favore delle Istituzioni scolastiche previste dalla successiva delibera della Giunta provinciale)

Trasferimenti correnti dal bilancio della Provincia autonoma di Trento in applicazione della Legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5 destinati a finanziare gli interventi di lettorato, facilitazione e di assistenza in convenzione a favore dei bisogni educativi speciali che coincidono con i trasferimenti stabiliti con i provvedimenti adottati dal Servizio Istruzione comunicati con nota prot. n. 544866 in data 5 settembre 2019

Di seguito sono riepilogate le previsioni di entrata distintamente per le tre annualità 2020/2022

Descrizione	Esercizio		
	2020	2021	2022
1. Trasferimenti PAT per spese correnti	275.089,33	137.544,67	137.544,67
2. Trasferimenti PAT per spese di investimento	0,00	0,00	0,00
3. Trasferimenti PAT per spese correnti BES	44.484,18	25.000,00	25.000,00

La citata nota prot. n. 792364 del Servizio Istruzione stabilisce, tra l'altro, che le poste dei finanziamenti ordinari della Provincia riferiti alle annualità 2021 e 2022 devono essere quantificati nella misura pari al 50% rispetto al finanziamento dell'esercizio 2020. Per quanti riguarda le risorse destinate ai bisogni educativi speciali è stato indicato nelle due annualità 2021/22 un importo lievemente superiore al 50% dell'anno 2020.

La nota prot. n. 776996 in data 4 dicembre 2019 del Servizio per il reclutamento e la gestione del personale reca indicazioni in merito ai criteri per la formulazione del bilancio di cassa dell'anno 2020 (primo esercizio delle tre annualità di cui si compone il bilancio finanziario 2020/2022).

Il bilancio di cassa è stato redatto considerando una previsione di cassa nell'ordine dell'80% per quanto riguarda gli importi comunicati; relativamente ai contributi di altra natura (famiglie/privati, enti e privati) la stessa segue la scansione temporale delle iniziative che si prevedono considerando, per il momento il solo anno scolastico 2019/2020 (gennaio – agosto 2020)

Di seguito viene riportato, in modo schematico, la destinazione delle entrate da trasferimento, per quanto riguarda l'esercizio finanziario 2020

Descrizione	Importo	Missione finanziata		
		Tipologia missione	Importo	Spesa missione
1. Trasferimenti PAT per spese correnti	275.089,33	Missione 1	38.330,00	86,27%
		Missione 4	227.813,15	37,50%
		Missione 20	8.946,18	61,19%
2. Trasferimenti PAT per spese di investimento	0,00	Missione 4	0,00	0,00%
3. Trasferimenti PAT per spese correnti BES	44.484,18	Missione 4	44.484,18	7,75%

I crediti sopra riportati, in quanto riferiti a trasferimenti da parte di amministrazioni pubbliche, non sono considerati ai fini della quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Considerazioni in merito alla sostenibilità della spesa in funzione dei trasferimenti provinciali: I fondi previsti a titolo di assegnazioni per il funzionamento sono in grado di garantire la copertura delle spese minime che rivestono l'intero anno 2020 calcolate in base alla spesa storica. Rispetto all'anno 2019 si prevedono infatti finanziamenti nell'ordine di euro 275.089,33 (251.786,38 nel 2019 ma in presenza di una sola succursale) La maggiore entrata, è destinata alla copertura della maggiore spesa per gli oneri connessi al funzionamento di una seconda succursale. Gli oneri di manutenzione delle tre strutture che ospitano il Liceo richiedono costanti interventi di manutenzione, visto che sono edifici vetusti. Se necessario, per questo motivo, a garanzia del regolare funzionamento dell'attività istituzionale, il Liceo si farà carico di una richiesta di ulteriori finanziamenti presso il competente Dipartimento

1.2 Trasferimenti da Enti Locali:

Trasferimenti correnti dal bilancio dell'Amministrazione Comunale di Riva del Garda relativi all'utilizzo della palestra dell'Istituto da parte di Società sportive n orario extrascolastico, in applicazione della convenzione stipulata secondo quanto previsto dalla Legge provinciale 7 agosto 2006, n.5 ; l'importo previsto (pari ad euro 9.000,00) è stato definito in base al piano di utilizzo della struttura. Le risorse sono destinate a finanziare la spesa per l'utilizzo degli ambienti (riscaldamento/luce).

RA

1.3 Trasferimenti da Famiglie:

Sulla scorta del piano delle varie iniziative programmate per l'anno scolastico 2019/2020 deliberate dai rispettivi Consigli di Classe è stata determinata la spesa e la relativa quota di partecipazione in carico alle famiglie per le attività a carattere esterno declinate in viaggi di istruzione, visite guidate, scambi, settimane linguistiche nonché le attività integrative a corredo delle proposte didattiche; è stato pertanto quantificato un totale di quote di partecipazione pari ad euro 167.300,00; l'importo comprende anche la quota che sarà assegnata dalla famiglia Boni e destinata alla rispettiva borsa di studio (€ 3.000,00) nonché a sostegno di iniziative di sostegno e valorizzazione delle eccellenze (€ 2.000,00). Le assegnazioni delle famiglie è destinato a finanziare la spesa corrispondente ai trasporti (euro 41.000,00) soggiorni ed altre spese (euro 109.325,96)) interventi di "esterni" (€ 8.000,00) ,Imposta IRAP (euro 300,00) mentre una parte residuale viene accantonata a favore del Fondo crediti dubbia esigibilità (€ 5.674,04) in applicazione di quanto previsto dall'articolo 46 del citato decreto 118/2011.

1.4 Trasferimenti da Imprese:

Normalmente al Liceo vengono assegnate risorse a sostegno di iniziative sia a carattere ricorrente che estemporaneo da parte di agenzie ed imprese. Ad oggi è possibile quantificare i contributi che annualmente la Cassa Rurale Alto Garda assegna per la realizzazione dell'Annuario (€ 2.000,00) e per il progetto "Amministrazione trasparenza" (€ 4.000,00); Eventuali altre risorse che si determineranno in corso d'anno saranno oggetto di specifiche modifiche al bilancio.

2. Entrate extratributarie

2.1 Interessi attivi:

Si prevede un'entrata ascrivibile ad interessi attivi da depositi bancari nella misura di euro 100,00 destinata a finanziare parte della spesa per imposte e tasse.

2.2 Rimborsi e recuperi:

In applicazione di quanto convenuto con la Ditta che ha in gestione la distribuzione di bevande calde/fredde si prevede un'entrata di euro 2.600,00 quale rimborso spese. L'entrata è destinata a finanziare la spesa per gli interventi di manutenzione della struttura.

3. Entrate per conto terzi e partite di giro

3.1 Ritenute per IVA (split payment):

Questa voce comprende rimborsi che a vario titolo provengono da soggetti diversi; l'importo previsto (euro 60.000,00) è l'iva a credito derivante dalla gestione dello split payment , imposta che l'Istituto trattiene sulle fatture pagate ai fornitori e da riversare all'erario.

3.2 Ritenute erariali e ritenute previdenziali-assistenziali

Comprende le trattenute che saranno operate sui soggetti diversi in riferimento alle prestazioni da lavoro autonomo a titolo di IRPEF nonché a titolo di ritenute previdenziali/assistenziali , per un totale di € 1.900,00. Le somme trattenute sono poi versate all'erario.

3.3 Reintegro spese minute

Fa riferimento all'importo per il ripristino del fondo economale anticipato all'inizio dell'anno al segretario per le spese minute (euro 700,00).

3.4 Altre entrate per partite di giro diverse

Fa riferimento all'importo per i movimenti che si possono determinare da parte del tesoriere vista l'esperienza dell'ultimo esercizio (euro 800,00).

3.5 Recupero e rimborsi vari

Fa riferimento all'importo per i versamenti delle quote cauzionali per la concessione in utilizzo di devices (tablet) da parte degli studenti e delle cauzioni versate dal personale per l'accesso al parcheggio (euro 7.360,00).

3.6 Altre entrate

Fa riferimento all'importo dell'assegnazione a saldo del pagamento dell'anticipo dei compensi esame a favore dei commissari/presidenti impegnati nelle operazioni finali dell'anno scolastico 2019/2020. (euro 15.000,00).

Criteria utilizzati per la previsione delle spese

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come la scuola, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente e degli investimenti.

In questo paragrafo ci occuperemo di analizzare la spesa in maniera analoga a quanto visto per le entrate.

L'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011, attribuisce al piano integrato dei conti il compito di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle Amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali nell'ambito delle rappresentazioni contabili. Ai fini del raccordo col bilancio, i capitoli e gli articoli devono essere raccordati almeno al quarto livello del piano integrato dei conti. Ciò significa che il quarto livello deve essere valorizzato a livello di previsione e costituirà l'unità elementare di bilancio, mentre, ai fini della gestione, deve essere valorizzato anche il quinto livello del piano.

Lo schema di bilancio finanziario prevede la classificazione delle spese in *Missioni, Programmi e Titoli* (che rappresentano l'unità di voto di competenza del Consiglio).

La denominazione attribuita alle *Missioni* permette il collegamento immediato con le funzioni svolte. Di seguito sono elencate le 5 Missioni individuate ed in uso dalle Istituzioni Scolastiche della Provincia autonoma di Trento:

Missione	Esercizio Finanziario		
	2020	2021	2022
01. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Previsione di spesa	44.430,00	21.865,00	21.865,00
04. Istruzione e diritto allo studio			
Previsione di spesa	607.446,69	209.106,58	209.106,58
20. Fondi e accantonamenti			
Previsione di spesa	14.620,22	4.473,09	4.473,09
60. Anticipazioni finanziarie			
Previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
99. Servizi per conto terzi			
Previsione di spesa	85.760,00	40.300,00	40.300,00
Totali	752.256,91	275.744,67	275.744,67

Rif

A titolo puramente informativo viene riportato, di seguito lo stanziamento relativo all'esercizio 2019:

Missione	Esercizio Finanziario		
	2019	2020	2021
01. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Previsione di spesa	42.887,36	18.910,00	18.910,00
04. Istruzione e diritto allo studio			
Previsione di spesa	564.132,53	303.740,00	303.740,00
20. Fondi e accantonamenti			
Previsione di spesa	13.215,17	2.000,00	2.000,00
60. Anticipazioni finanziarie			
Previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
99. Servizi per conto terzi			
Previsione di spesa	57.400,00	26.150,00	26.150,00
Totali	677.635,06	350.800,00	350.800,00

Ogni Missione si realizza concretamente attraverso più *Programmi* I programmi in sostanza sono aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun Ente per perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni. La denominazione del Programma riflette le principali aree di intervento della Missione di riferimento, assicurando una rappresentazione di bilancio che individua cosa viene realizzato dal singolo Ente.

Nella Missione 1 sono previsti i seguenti programmi:

- Programma 3 "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato", nel quale sono inclusi i capitoli relativi al funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale
- Programma 8 "Statistica e sistemi informativi", nel quale sono inclusi i capitoli di spesa relativi ai servizi informatici dell'ente, lo sviluppo l'assistenza e la manutenzione
- Programma 11 "Altri servizi generali", che comprende i capitoli di spesa relativi agli interventi specialistici, affidati all'esterno, oneri assicurativi.

Nella Missione 4 sono previsti i seguenti programmi:

- Programma 2 "Altri ordini di istruzione non universitaria", nel quale sono inclusi i capitoli relativi al funzionamento generale del Liceo; rappresenta il programma cardine della programmazione finanziaria in quanto vi sono ricomprese tutte le spese necessarie allo svolgimento dell'attività didattica;
- Programma 6 "Servizi ausiliari all'istruzione", comprende i capitoli di spesa riferite alle prestazioni specialistiche a sostegno dell'attività didattica, in pratica gli interventi a favore dei bisogni educativi speciali;

Nella Missione 20 sono previsti i seguenti programmi:

- Programma 1 "Fondi di riserva", nel quale sono inclusi i capitoli relativi alle somme accantonate a riserva della spese impreviste ed imprevedibili destinati comunque alla sola spesa corrente;
- Programma 2 "Fondo crediti di dubbia esigibilità", nel quale sono inclusi i capitoli relativi al fondo crediti dubbia esigibilità come meglio specificato in seguito

Nella Missione 60 sono previsti i seguenti programmi:

- Programma 2 "Restituzione anticipazione di tesoreria", nel quale sono inclusi i capitoli relativi agli eventuali interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri ;

Nella Missione 99 sono previsti i seguenti programmi:

- Programma 1 "Servizio per conto terzi e partite di giro", nel quale confluiscono i capitoli relativi ai versamenti di ritenute previdenziali/assistenziali, fiscali sui compensi liquidati, l'imposta IVA, gli acquisti di beni e servizi per conto terzi

Missione	Programma	Esercizio Finanziario		
		2020	2021	2022
01	03.Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.050,00	1.025,00	1.025,00
	08.Statistiche e sistemi informativi	33.200,00	16.250,00	16.250,00
	11. Altri servizi generali	9.180,00	4.590,00	4.590,00
04	02.Altri ordini di istruzione non universitaria	561.398,95	184.106,58	184.106,58
	06.Servizi ausiliari all'istruzione	46.047,74	25.000,00	25.000,00
20	01.Fondi di riserva	8.946,18	4.473,09	4.473,09
	02.Fondi di riserva - FCDE	5.674,04	0,00	0,00
60	02. Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
99	01.Servizio per conto terzi e partite di giro	85.760,00	40.300,00	40.300,00
Totali		752.256,91	275.744,67	275.744,67

La predominanza del programma "Altri ordini di istruzione non universitaria" e relativi "Servizi ausiliari" risulta evidente e del resto non potrebbe essere diversamente vista l'attività svolta dall'Istituzione scolastica.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa. I macroaggregati si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione sono ripartiti in capitoli che rappresentano il livello minimo di articolazione del Piano dei Conti.

Programma	Titolo	Esercizio		
		2020	2021	2022
03	01.Spese correnti	2.050,00	1.025,00	1.025,00
08	01.Spese correnti	33.200,00	16.250,00	16.250,00
11	01.Spese correnti	9.180,00	4.590,00	4.590,00
02	01.Spese correnti	518.837,00	184.106,58	184.106,58
	02.Spese in c/capitale	48.435,99	0,00	0,00
06	01.Spese correnti	46.047,74	25.000,00	25.000,00
	02.Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
01	01.Spese correnti	8.946,18	4.473,09	4.473,09
	07 Spese per partite di giro	85.760,00	40.300,00	40.300,00
Totali		752.256,91	275.744,67	275.744,67
Di cui spesa corrente		618.060,92	235.444,67	235.444,67
Di cui spesa in conto capitale		48.435,99	0,00	0,00
Partite di giro		85.760,00	40.300,00	40.300,00

R.gj

L'esame della spesa distinta secondo la natura economica evidenzia la netta predominanza della spesa corrente rispetto alla spesa di investimento. Riguardo quest'ultima l'esercizio 2020 manifesta, come nell'esercizio 2019, un consistente livello derivante anche dal finanziamento provinciale per interventi di manutenzione di una certa rilevanza .

L'entità della spesa riferita all'esercizio 2020 è stata definita sulla base della spesa storica e delle attività didattiche ed extracurricolari programmate per l'anno scolastico in corso. Per quanto riguarda la spesa relativa agli esercizi 2021 e 2022 la spesa è stata definita in virtù delle minori risorse a disposizione ; infatti come già specificato nella parte relativa alle entrate le indicazioni dei trasferimenti provinciali garantiscono solo la parziale copertura della spesa (circa il 50%).

Le somme accantonate a riserve e riportate alla missione 20 risultano pari all'1,88% della spesa complessiva (nell'anno 2019 è stata dell'1,94%).

Accantonamento FCDE

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. I contributi delle famiglie sono state considerate tra le somme che possono generare crediti di dubbia e difficile esazione. Il Fondo viene determinato, per la relativa tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle percentuali di esigibilità calcolata come medie semplici delle percentuali di esigibilità del quinquennio precedente. Nel caso di specie, come già in precedenza accennato il risultato della media del quinquennio ha evidenziato un valore inferiore a 100 (96,61%) per cui, in fase di definizione del bilancio 2020, è stata accantonata a titolo di FCDE la somma di € 5.674,04.

Residui attivi

Il totale dei residui attivi previsti alla data del 31 dicembre 2019 assomma ad euro 77.149,74 (€ 99.268,78 nel precedente esercizio)

Di seguito sono analiticamente riportati i residui attivi presunti alla data del 31.12.2019. Di questi una quota marginale (€ 2.008,40) fanno riferimento all'anno 2018.

CAP	DESCRIZIONE	Importo	Totale
E211100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI Saldo contributo finanziamento progetto KA 2 - Call 2019	11.291,80	11.291,80
E211200	TRASFERIMENTI DA PAT- FONDI PROVINCIALI ORDINARI Assegnazione a saldo esercizio 2019 - F.do qualità	15.746,85	15.746,85
E211210	TRASFERIMENTI DA PAT FONDI PROV.LI STRAORDINARI Assegnazione B.E.S. assistenza in convenzione Assegnazione straordinaria iniziativa "PEG" Assegnazione straordinaria per rimborso spese missione Belfast	25.033,85 5.986,00 1.973,13	32.992,98
E211240	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE TRENINO A.A. Rimborsi per iniziativa "Settimana linguistica a Chester"	5.975,30	5.973,50
E211240	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI LOCALI Contributo Comune di Tenno Contributo Comune di Caderzone Terme	330,00 1.000,00	1.330,00
E212100	TRASFERIMENTI DA FAMIGLIE E PRIVATI Quote Certificazioni L2	230,00	230,00
E352100	RECUPERI, RIMBORSI VARI E ALTRE ENTRATE CORRENTI Rimborso spese	2.407,20	2.407,20

CAP	DESCRIZIONE	Importo	Totale
E421100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMM.ZIONI CENTRALI Saldo finanziamento Progetto PON 2014 - 202	35,27	35,27
E990010	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT IVA split payment	6.174,46	6.174,46
E990020	RIT. ERARIALI SU REDD ASSIMILATI A LAV DIP - IRPEF Ritenute su compensi	100,00	100,00
E990030	RIT PREV. ASS.E ASSIC REDD ASSIM A LAV DIP E ALTRI Ritenute su compensi	100,00	100,00
E990040	RIT. ERARIALI SU REDD DA LAVORO AUTONOMO- IRPEF Ritenute su compensi	410,88	410,88
E990050	RIT PREV. - ASSISTENZ. SU REDDITI DA LAV AUTONOMO Ritenute su compensi	100,00	100,00
E990130	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI Rimborso PAT per borse di studio "Eccellenze"	255,00	255,00
	Totale complessivo		77.149,74

Residui passivi

Il totale dei residui passivi previsti alla data del 31 dicembre 2019 assomma ad euro 128.054,25 (118.637,67 nell'anno 2018). Rimane un solo residui passivo riferito all'anno precedente per un importo di € 525,14.

Di seguito sono analiticamente riportati i residui passivi presunti

Capitolo	Descrizione	Importo	Totale
103010	CONSULENZA GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, FISCALE Consulenza 2019	342,03	342,03
108010	MANUTENZ ORDINARIA E RIP HARDWARE A SUPP AMM.NE Manutenzione impianti/struttura	20.336,30	20.336,30
402010	IRAP Imposta IRAP	73,52	73,52
402070	GIORNALI E RIVISTE Grafica 5 - Annuario	3.421,60	3.421,60
402080	CANCELLERIA E MATERIALE DI FACILE CONSUMO Materiale di consumo - cancelleria	4.360,63	4.360,63
402100	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI N.A.C. Materiale di pulizia	1.537,35	1.537,35
402140	FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE Formazione	2,00	2,00
402150	UTENZE E CANONI Energia elettrica/Riscaldamento/Acqua	16.000,00	16.000,00
402160	TRASPORTI, LICENZE SOFTWARE, NOLEGGIO ATTREZ E IMP. Utilizzo palestra esterna - canone	1.260,00	1.260,00
402170	INC.LIBERO PROFESS. DI STUDI, RIC E CONS. DIDATTICA. Personale esperto esterno per laboratori teatro - S. Giuliano	1.620,00	1.620,00
402200	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE. Aree verdi sede/succursale - Pulizia locali scolastici	14.730,46	14.730,46
402220	SPESE POSTALI E ALTRE SPESE. Spese postali ed altre spese	151,53	151,53
402240	VITTO, ALLOGGIO, ALTRE SPESE ATTIVITA' DIDATTICHE Attività teatrale - Servizio Biblioteca - Certificazioni L2	3.802,60	3.802,60

RG

Capitolo	Descrizione	Importo	Totale
402310	MOBILI E ARREDI Arredi per aule	9.162,20	9.162,20
402320	IMPIANTI E MACCHINARI Macchina per pulizia locali	6.155,82	6.155,82
402330	ATTREZZATURE Attrezzature laboratorio scientifico ed aule	6.095,61	6.095,61
402350	HARDWARE Personal Computer - Notebook	4.711,99	4.711,99
402400	ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI Manutenzioni rilevanti	1.049,76	1.049,76
406030	CONVENZIONI ED ALTRI SERVIZI PER ASSISTENZA BES Intereventi per assistenza studenti BES	10.540,61	10.540,61
990010	VERS RIT PER SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT Imposta IVA su fatture	17.679,36	17.679,36
990020	VERS RIT. ERARIALI SU REDD ASSIM A LAV DI P- IRPEF Ritenute su compensi	100,00	100,00
990030	VERS RIT PREV ASS-ASSIC REDD ASSIM A LAV DIP ALTRI Ritenute su compensi	100,00	100,00
990040	VERS RIT ERARIALI SU REDD DA LAVORO AUTONOMO-IRPEF Ritenute su compensi	410,88	410,88
990050	VERS RIT PREV-ASSISTENZ SU REDDITI DA LAV AUTONOMO Ritenute su compensi	100,00	100,00
990120	RESTITUZ DEPOS CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI Giroconto quote cauzionali	4.310,00	4.310,00
Totale generale			128.054,25

Entrate e spese ricorrenti

Secondo i nuovi principi contabili alcune entrate sono considerate, per definizione, come non ricorrenti. In particolare l'allegato 7 al d.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. La spesa viene considerata ricorrente e non ricorrente, a seconda se sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett.g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi
- alienazione di immobilizzazioni
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione;

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

Nell'ambito delle indicazioni che il competente Ufficio provinciale ha trasmesso ai fini della redazione del bilancio, sono state comunicate le tipologie di entrate/spesa non ricorrenti che sono riportate rispettivamente all'allegato 1 e 2 del Bilancio gestionale

Nel caso delle entrate sono state considerate *non ricorrenti*, le sole entrate derivanti da trasferimenti per la spesa di investimento, che risultano, per il momento inesistenti, per l'esercizio 2020.

Per quanto riguarda le spese sono state considerate nella tipologia *non ricorrente*, le uscite relative alla spesa di investimento.

b): Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivati dalla legge e dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

L'allegato A "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" è lo strumento utilizzato per la determinazione del risultato di amministrazione alla data del 31 dicembre 2019. La parte 1 della tabella riporta il risultato di amministrazione dato dalla somma algebrica derivata dal risultato di amministrazione dell'anno precedente sommato al totale delle attività (entrate accertate/previste per l'ultimo periodo dell'anno, riduzione dei residui passivi) meno il totale delle passività (uscite impegnate/previste per l'ultimo periodo dell'anno, riduzione dei residui attivi). Il risultato ha determinato un importo di euro 177.127,78 (€ 161.575,25 nell'anno precedente)

I nuovi principi contabili definiscono il risultato di amministrazione, prevedendo lo scomputo dal risultato finale delle quote vincolate, destinate e accantonate. Solo successivamente a tale scomputo potrà essere determinata la quota libera del risultato di amministrazione (piuttosto che l'eventuale disavanzo, in caso di risultato negativo). A seguito delle modifiche introdotte dal Dlgs 118/2011 e s.m.i., è previsto che le economie, costituite dalle entrate correnti ed in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, siano utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Di conseguenza è stata effettuata l'analisi delle entrate e delle spese relative a risorse con vincoli di destinazione specifici, sia per quanto riguarda i trasferimenti che le entrate di autofinanziamento determinando un avanzo vincolato pari ad euro 161.923,40 (137.649,04 nel precedente esercizio) riportato al punto C della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

Nello specifico si registrano

Entrate vincolate da trasferimenti (totale euro 161.923,40)

Descrizione	Tipologia	Importo vincolato
Assegnazione per Fondo qualità	Corrente	36.568,45
Assegnazione per B.E.S.	Corrente	395,11
Contributi delle famiglie	Corrente	16.396,39
Contributo per progetto PON 2018	Investimento	365,70
Assegnazione per manutenzioni straordinarie	Investimento	48.070,29
Donazione privato	Corrente	2.000,00

REI

Saldo finanziamento progetti Erasmus Ka2 2019	Corrente	56.835,66
Finanziamenti Fondazione FBK – C.C.I.A.A:	Corrente	1.291,80
Totale		161.923,40

L'Istituto ritiene di vincolare la quota di entrate versate dalle famiglie , e non utilizzata al termine dell'esercizio in quanto parte delle attività si concludono nell'anno 2019 e, pertanto le relative entrate garantiscono la relativa spesa.

c): Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivati dalla legge e dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Il Prospetto dimostrativo di utilizzo dei fondi vincolati, allegato al Bilancio 2020 riporta, in base alla natura dei fondi le economie previste a fine esercizio nonché la destinazione nelle spese del prossimo bilancio. Di seguito sono elencate le economie presunte dei fondi con destinazione vincolata:

Natura dei fondi	Importo economia	Destinazione a bilancio	
		Programma	Importo
Fondo qualità	36.568,45	04.02	35.400,00
		04.06	1.168,45
Risorse per B.E.S.	395,11	04.06	395,11
Contributi famiglie	16.396,39	04.02	16.396,39
Risorse P.O.N.	365,70	04.02	365,70
Manutenzioni straordinarie	48.070,29	04.02	48.070,29
Donazione privato	2.000,00	04.02	2.000,00
Risorse Erasmus +	56.835,66	04.02	56.835,66
Finanzi. FBK – C.C.I.A.A:	1.291,80	04.02	1.291,80
Totali			161.923,40

d): Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito. Sono programmati, con le ordinarie risorse a disposizione per la spesa di investimento acquisti di attrezzature per aule e laboratori, acquisti di mobili per ufficio , acquisto di arredi per aule nel solco della tradizione degli ultimi anni.

e): Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso la definizione, la cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

f): Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non rilevante per l'Istituzione Scolastica

g): Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non rilevante per l'Istituzione Scolastica

h): Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 8 agosto 2000, n. 267

Non rilevante per l'Istituzione Scolastica

i): Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Non rilevante per l'Istituzione Scolastica

i): Altre informazioni riguardanti le previsioni, richiesta dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Riva del Garda, 11 dicembre 2019

Il Dirigente Scolastico

- Dott. Roberto Pennazzato -



R91

