



Liceo "Andrea Maffei"

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

NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

Premessa:

Le norme vigenti prevedono che entro il 31 luglio di ciascun anno si provveda ad adottare l'assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente.

Con l'assestamento si dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e si provvede ad aggiornare in via definitiva le previsioni dei residui e ad applicare l'avanzo di amministrazione sulla scorta del risultato di amministrazione, tenuto conto delle quote vincolate e delle disponibilità a destinazione libera.

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

All'assestamento di Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è allegata una nota integrativa nella quali sono indicati:

- a) Il dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione a seguito dell'approvazione del consuntivo;
- b) Applicazione del fondo di cassa all'1/1/2021 attestata dall'Istituto cassiere ed ulteriori variazioni al bilancio di competenza e di cassa;
- c) Fondo Crediti dubbia Esigibilità.

a. Dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione rideterminato dopo il riaccertamento dei residui e l'approvazione del conto consuntivo 2020:

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2020 ammonta a euro 221.637,38.

a.1 Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione risultanti dal rendiconto 2020, distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Risultato di amministrazione	Importi da "Allegato A"	Importi già applicati a bilancio	Differenza da applicare in assestamento				
			Importo	Missione	Programma	Cap.	
<i>Parte accantonata</i>							
FCDE	0,00	0,00	non si applica				
<i>Parte vincolata di natura corrente</i>							
Fondo qualità	37.324,17	37.324,17	0,00				
BES	8.878,66	8.878,66	0,00				
Famiglie	19.907,68	19.907,68	0,00				
Donazione	2.000,01	2.000,01	0,00				
Erasmus Plus	56.896,05	56.896,05	0,00				
Enti Locali Comune	3.832,00	3.832,00	0,00				
Enti Locali C.C.I.A.A.	2.500,00	2.500,00	0,00				
FPK - CCIAA	311,80	311,80	0,00				
Privati	1.350,00	1.350,00	0,00				
Rimborsi	1.420,25	1.420,25	0,00				
Straordinario PAT corrente	1.288,46	1.288,46	0,00				
Totale parte vincolata corrente	135.709,08	135.709,08	0,00				
<i>Parte vincolata per investimenti</i>							
Mantenzione straord, di una certa rilevanza	21.501,19	21.501,19	0,00				
Contributi straordinari in c/capitale	9.688,79	9.688,79	0,00				
FESR PON	880,40	880,40	0,00				
Totale parte vincolata c/capitale	32.070,38	32.070,38	0,00				
<i>Parte destinata agli investimenti</i>							
	0	0,00	0,00	04	2	402330	
<i>Parte disponibile applicata in c/capitale</i>							
	53.857,92	0,00	6.568,16	04	2	402310	
			2.500,00	04	2	402310	
			44.789,76	04	2	402350	
TOTALE	221.637,38	167.779,46	53.857,92				

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2020 prevede somme vincolate per euro **167.779,46** di cui

1. Vincoli derivanti da trasferimenti € 162.527,21 come riportato all'allegato a/2 consuntivo 2020 – quote vincolate
2. Vincoli formalmente attribuiti dal Liceo € 5.252,25

La predetta somma vincolata (euro 167.779,46) è composta, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Quota avanzo di parte corrente € 135.709,08
2. Quota avanzo di parte investimento € 32.070,38

E' stata applicata a bilancio 2021 la quota di avanzo vincolata pari a euro 167.779,46

a. 2 Elenco analitico della quota libera del risultato di amministrazione 2020 da applicare in fase di assestamento di Bilancio, distinguendo la parte destinata agli investimenti e la parte disponibile

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2020 prevede **somme non vincolate disponibili** per euro **53.857,92** distinguibile, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Derivante da avanzo di parte corrente € 53.857,92

Destinazione della quota libera del risultato di amministrazione

L'avanzo libero pari ad euro **53.857,92** viene applicato in fase di assestamento interamente sull'esercizio 2021, al capitolo di entrata E3000, mentre viene previsto un importo pari a zero per gli esercizi 2022 e 2023.

Le quote libere del risultato di amministrazione utilizzate con l'assestamento di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto, sono utilizzate nell'esercizio 2021 interamente a favore della spesa di investimento, a copertura delle voci di spesa come di seguito specificato:

€ 2.500,00	Missione 04 Progr. 02 Titolo 2	Capitolo 402310	Mobili ed arredi
€ 6.568,16	Missione 04 Progr. 02 Titolo 2	Capitolo 402330	Attrezzature
€ 44.789,76	Missione 04 Progr. 02 Titolo 2	Capitolo 402350	Hardware

b. Applicazione del fondo di cassa all'1/1/2021 attestata dall'Istituto cassiere ed altre variazioni al bilancio di cassa:

b.1. Applicazione avanzo di cassa al 01/01/2021

Tenuto conto dei saldi di cassa ad inizio esercizio 2020, delle riscossioni e dei pagamenti effettuati nello stesso anno, il saldo di cassa presente presso il conto di tesoreria alla data del 01/01/2021, ammontante ad euro **226.463,07** viene inserito in aumento al capitolo E5000 del bilancio di cassa 2021

b.2 Variazione bilancio di cassa per assegnazioni finanziarie P.A.T.

Con nota prot. n. 353776 di data 17 maggio 2021 il Servizio Istruzione della Provincia autonoma di Trento ha comunicato di considerare, ai fini del bilancio di cassa, l'intera importo risultante nelle varie assegnazioni che sono quantificate nella misura di

- € 273.949,62 al capitolo E211200 con uno scostamento rispetto alla previsione di cassa stabilita inizialmente di € 54.789,92
- € 60.880,55 al capitolo E211210 con uno scostamento rispetto alla previsione di cassa stabilita inizialmente di € 5.880,61
- € 15.526,71 al capitolo E421120 con uno scostamento rispetto alla previsione di cassa stabilita inizialmente di € 3.105,34

Complessivamente la variazione in aumento, per le tre assegnazioni di cui sopra somma ad euro **63.775,87**

Si rende inoltre necessario ridurre lo stanziamento di cassa al capitolo E 421110 pari ad € 11.893,38 in quanto la previsione di cassa inizialmente

prevista al medesimo capitolo non si è concretizzata; è necessario variare il capitolo E990080 nella misura di € 100,00.

Le variazioni in entrate del bilancio di cassa totalizzano quindi un importo di euro 278.445,56 che viene suddiviso nell'ambito della spesa del bilancio di cassa 2021 nel modo di seguito indicato

103010	CONSULENZA GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, FISCALE	44,00
103020	ONERI PER SERVIZI DI CASSA	199,00
108010	MANUTENZ ORDINARIA E RIP HARDWARE A SUPP AMM.NE	13.587,42
108020	CONSULENZA PREST PROF.LE, ASSIST IN MATERIA INFORM	500,00
111010	IRAP	25,02
111020	CONSULENZA A SUPPORTO DELL'AMMINISTRAZIONE	1.200,00
111070	PREMI ASSIC SU BENI MOB.RC VS TERZI E CONTRO DANNI	1.780,00
402010	IRAP	260,00
402030	TASSA E/O TARIFFA SMALTIM RIFIUTI SOLIDI URBANI	3.800,00
402060	ALTRE IMPOSTE E TASSE	20,00
402070	GIORNALI E RIVISTE	2.309,28
402080	CANCELLERIA E MATERIALE DI FACILE CONSUMO	11.861,74
402090	ACQUISTO LIBRI DI TESTO	18.500,00
402100	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI N.A.C.	11.643,25
402110	RIMB SPESE AGLI ORGANI ISTITUZ DELL'AMM.NE E AL DS	100,00
402120	RIMB SPESE PER IL PERS DOCENTE, ATA E ASSE.DUC.	3.742,39
402140	FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE	373,55
402150	UTENZE E CANONI	29.840,94
402160	TRASPORTI, LICENZE SOFTWARE, NOLEGGIO ATTREZZ E IMP.	17.675,01
402170	INCLIBERO PROFESS. DI STUDI, RIC E CONS. DIDATTICA	11.293,84
402200	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	34.600,00
402220	SPESE POSTALI E ALTRE SPESE	59,01
402240	VITTO, ALLOGGIO, ALTRE SPESE ATT DIDATT	27.964,87
402250	TRASFERIM. AD AGENZIE E ENTI STRUMENTALI DELLA PAT	200,00
402310	MOBILI E ARREDI	2.602,33
402320	IMPIANTI E MACCHINARI	1.368,18
402330	ATTREZZATURE	3.478,53
402340	MACCHINE PER UFFICIO	3.298,10
402350	HARDWARE	44.789,76
402360	MAT BIBLIOGRAFICO, STRUM MUSICALI E ALTRI BENI MAT	500,00
402400	ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI	16.501,19
406030	CONVENZIONI ED ALTRI SERVIZI PER ASSISTENZA BES	4.228,15
990010	VERS RIT PER SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT	10.000,00
990080	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	100,00

A seguito della variazioni riportate in precedenza viene dato atto 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 2021-2023

La previsione assestata del bilancio di cassa ammonta complessivamente ad **€ 751.989,95**.

b.3 Storni al bilancio di cassa

Si rende necessario provvedere allo storno di risorse di alcuni capitoli di spesa del bilancio di cassa che risultano sovradimensionati in quanto si sono registrati minori residui passivi. Si prevede quindi di stornare dal capitolo 111030 la somma di € 867,50, dal capitolo 402390 € 116,48 a favore del Fondo di riserva di cassa di cui al capitolo 200130 (+ € 983,98).

b.4 Ulteriori variazioni al bilancio

In funzione delle entrate e spese per partite di giro previste si rende necessario provvedere a variare il capitolo E990080 e corrispondente capitolo della spesa nella misura di € 100,00

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 entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità sono state individuate, in sede di approvazione del bilancio 2021 in quelle derivate dai trasferimenti delle famiglie (capitolo E 212100) e finanziamenti ed entrate riferite a rimborsi e recuperi (capitolo E352100).

In fase di predisposizione del Bilancio finanziario 2021-2023, 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: ciò ha determinato una percentuale "storica" nell'ordine rispettivamente del 97,91% e del 96,61%: conseguentemente è stato accantonato a FCDE l'importo di € 1.722,96. In fase di assestamento è stato rivisto l'accantonamento che registra, rispetto alla previsione uno scostamento minimo, pari ad € 0,79 (-) che non viene modificato in quanto sufficiente a garantire l'importo minimo del Fondo.

Riva del Garda, 11 giugno 2021

Il Responsabile Amministrativo Scolastico
Modesto Simoni



Il Dirigente Scolastico
Dott. Roberto Pennazzato

