



*Liceo "Andrea Maffei"*

---

• Viale F. A. Luffi, 7 - 38066 Riva del Garda (TN) • Tel. 0464553511 • Fax: 0464552316 • mail: [segreteria@scuole.provincia.tn.it](mailto:segreteria@scuole.provincia.tn.it)

# **Rendiconto 2021**

## **Relazione sulla gestione**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

In particolare la relazione illustra:

**a) i criteri di valutazione utilizzati**

Il rendiconto è stato redatto secondo i principi contabili applicati ai sensi del D.L.g.s. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

In particolare:

- per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio sono utilizzate:  
**per i residui passivi 2021**  
sono state mantenute a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute in tempo utile per l'approvazione del rendiconto. Nei primi mesi dell'anno si è provveduto al pagamento di tutti i residui passivi.  
**per i residui attivi 2021**  
sono state lasciate a residuo le somme accertate in base ai principi contabili.

La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, non ha portato ad accantonamenti.

Il calcolo utilizzato per definire l'accantonamento contabile in sede di rendiconto della gestione è il metodo della media semplice, quale rapporto tra la sommatoria dei mancati introiti dell'anno in conto residui delle entrate oggetto di accantonamento e la sommatoria dei relativi stanziamenti iniziali in conto residui.

- I documenti relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare.
- Il bilancio, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese.
- Il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite

**b) Le principali voci del conto del bilancio**

Il rendiconto finanziario evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

1. la previsione definitiva di competenza;
2. la previsione definitiva di cassa;
3. i residui attivi e passivi.

**1. BILANCIO DI PREVISIONE**

**RISULTANZE DEL BILANCIO DI PREVISIONE**

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione destinando le risorse di bilancio, il tutto rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (spese) con le seguenti risultanze iniziali:

<b>ENTRATA</b>		
Avanzo di amministrazione		<b>158.977,22</b>
TITOLO II°	Trasferimenti correnti	391.830,23
TITOLO III°	Entrate extratributarie	1.300,00
TITOLO IV°	Entrate in conto capitale	15526,71
TITOLO IX°	Entrate per conto terzi e partite di giro	63.360,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>		<b>630.994,16</b>
<b>S P E S A</b>		
TITOLO I°	Spese correnti	529.360,16
TITOLO II°	Spese in conto capitale	38.274,00
TITOLO VI°	Spese per servizi per conto di terzi	63.360,00
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>		<b>630.994,16</b>

**VARIAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio e applicato il criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, per un importo complessivo pari a € 136.012,36 (€ 100.428,35 nel 2020), continuando a mantenere l'equilibrio tra entrate e spese. Le risultanze finali risultano variare con una percentuale di incremento pari al 21,56% (13,35% nel 2020).

DESCRIZIONE	PREVISIONI		SCOSTAMENTO		
	INIZIALE	FINALE	VALORE	2021	2020
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	-	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato spese c/capitale	0	5.551,00	5.551,00	-	-
Avanzo di Amministrazione	158.977,22	221.637,38	62.660,16	39,41	14,6
TITOLO II° - Trasferimenti correnti	391.830,23	443.736,75	51.906,52	13,25	0,93
TITOLO III° - Entrate extratributarie	1.300,00	737,68	- 562,32	- 43,26	5,31
TITOLO IV° - Entrate in conto capitale	15.526,71	23.526,71	8.000,00	51,52	
TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e partite Giro	63.360,00	71.817,00	8.457,00	13,35	2,27
<b>TOTALE</b>	<b>630.994,16</b>	<b>767.006,52</b>	<b>136.012,36</b>	<b>21,56</b>	<b>13,35</b>
<b>VARIAZIONI SPESA</b>					
DESCRIZIONE	PREVISIONI		SCOSTAMENTO		
	INIZIALE	FINALE	VALORE	2021	2020
TITOLO I° - Spese Correnti	529.360,16	580.183,51	50.823,35	9,60	1,77
TITOLO II° - Spese in conto capitale	38.274,00	115.006,01	76.732,01	200,48	180,7
TITOLO VII° - Spese per servizi per conto di terzi	63.360,00	71.817,00	8.457,00	13,35	2,27
<b>TOTALE</b>	<b>630.994,16</b>	<b>767.006,52</b>	<b>136.012,36</b>	<b>21,56</b>	<b>13,35</b>

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato di gestione fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio 2021 senza, cioè, esaminare quelle riconducibili agli anni precedenti e non ancora conclusi.  
 Nel 2021 sono state accertate entrate per un importo complessivo pari a € 544.095,94 (€ 669.229,19 nel 2020) e impegnate spese per un importo complessivo pari a € 618.274,93 (€ 627.233,00 nel 2020). L'avanzo di competenza che considera quindi la sola gestione 2021 risulta pari ad € (-) 77.547,55 ovviamente considerando anche il Fondo Pluriennale Vincolato, mentre nel precedente esercizio risultava pari ad € 222.003,68

ENTRATE ACCERTATE	
TITOLO II° - Trasferimenti correnti	447.390,21
TITOLO III° - Entrate extratributarie	737,68
TITOLO IV° - Entrate in conto capitale	26.411,24
TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e p.g	69.556,81
<b>TOTALE</b>	<b>544.095,94</b>

SPESE IMPEGNATE	
TITOLO I° - Spese Correnti	450.012,62
TITOLO II° - Spese in conto capitale	98.705,50
TITOLO VII° - Spese per servizi per c.	69.556,81
<b>TOTALE</b>	<b>618.274,93</b>

SINTESI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Totale accertamenti entrate di competenza	+	544.095,94
Totale somme impegnate di competenza	-	-618.274,93
Fondo pluriennale vincolato compless	-	-3.368,56
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>-77.547,55</b>

## 2. BILANCIO DI CASSA

### RISULTANZE DEL BILANCIO DI CASSA - PREVISIONE

Il bilancio di cassa, che come noto considera solo il primo dei tre anni di cui è costituito il bilancio finanziario è stato approvato per un importo che pareggiava nella cifra di € 472.478,30 (538.731,03 nel 2020). Come di seguito evidenziato, nel corso dell'anno si sono susseguite operazioni di variazioni che hanno determinato un totale definitivo nella cifra di € 812.318,19 (€ 965.735,91 nel 2020).

DESCRIZIONE	PREVISIONI		SCOSTAMENTO	
	INIZIALE	FINALE	VALORE	%
Fondo cassa al 01/01/2021	0	226.463,07	226.463,07	-
TITOLO II° - Trasferimenti correnti	350.423,13	457.311,18	106.888,05	30,50
TITOLO III° - Entrate extratributarie	1.300,00	901,80	-398,20	-30,63
TITOLO IV° - Entrate in conto capitale	53308,05	65.825,14	12.517,09	23,48
TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e partite Giro	67447,12	61.817,00	-5.630,12	-8,35
<b>TOTALE</b>	<b>472.478,30</b>	<b>812.318,19</b>	<b>339.839,89</b>	<b>71,93</b>

DESCRIZIONE	PREVISIONI		SCOSTAMENTO	
	INIZIALE	FINALE	VALORE	%
TITOLO I° - Spese Correnti	383.610,82	620.361,65	236.750,83	61,72
TITOLO II° - Spese in conto capitale	26.647,48	112.105,21	85.457,73	320,70
TITOLO VII° - Spese per servizi per conto di terzi	62.220,00	79.851,33	17.631,33	28,34
<b>TOTALE</b>	<b>472.478,30</b>	<b>812.318,19</b>	<b>339.839,89</b>	<b>71,93</b>

**RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - CASSA**

Il risultato di gestione fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni di cassa relative all'esercizio 2021

<b>ENTRATE INCASSATE</b>	
Fondo di cassa iniziale al 1/1/2021	226.463,07
TITOLO II° - Trasferimenti correnti	394.598,33
TITOLO III° - Entrate extratributarie	901,80
TITOLO IV° - Entrate in conto capitale	74.218,74
TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e p.g	69.556,81
<b>TOTALE</b>	<b>765.738,75</b>

<b>SPESE LIQUIDATE</b>	
TITOLO I° - Spese Correnti	465.219,64
TITOLO II° - Spese in conto capitale	84.853,62
TITOLO VII° - Spese per servizi per c.	60.418,47
Totale	610.491,73
Fondo di cassa finale al 31/12/2021	155.247,02
<b>TOTALE</b>	<b>765.738,75</b>

Il fondo di cassa ad inizio esercizio, come riportato nella dichiarazione dell'Istituto di credito che effettua il servizio di cassa (Cassa Centrale Banca) risultava pari ad euro 226.463,07. A seguito delle movimentazioni indicate in precedenza la giacenza di cassa a fine esercizio risultava pari ad € 155.247,02

### 3. I RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

#### 3.1 Gestione dei residui

Il riaccertamento ordinario è l'operazione propedeutica alla predisposizione del conto del bilancio e consiste nella verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento in bilancio, in tutto o in parte, degli stessi e della loro corretta imputazione secondo le modalità esplicitate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Il nuovo principio contabile non consente la registrazione di impegni ed accertamenti non assistiti da un'obbligazione giuridica perfezionata. Non è ammesso mantenere in bilancio residui attivi e passivi privi del perfezionamento dell'obbligazione.

A differenza della previgente disciplina il nuovo sistema contabile impone di verificare anche la scadenza dell'obbligazione. Non possono rimanere in bilancio obbligazioni giuridiche che non siano scadute. Un residuo non divenuto esigibile al 31 dicembre deve essere immediatamente cancellato e re-imputato all'anno in cui diverrà esigibile. La re-imputazione consiste nell'iscrizione dell'anno in cui giunge a scadenza l'obbligazione, attraverso un incremento della previsione per l'importo re-imputato.

I residui passivi insussistenti e prescritti vengono cancellati poiché non assistiti da obbligazione giuridica. I residui passivi, sottratti da obbligazione giuridica, non scaduti vanno re-imputati attraverso la cancellazione dal rendiconto 2021 e la successiva re-imputazione nell'esercizio in cui giungono a scadenza, nel caso di specie l'esercizio 2022. In questo caso gli impegni cancellati consentono l'attivazione del Fondo pluriennale vincolato. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate.

#### 3.2 Residui attivi

I residui attivi vengono calcolati alla fine di ogni anno nell'ambito del rendiconto: sinteticamente risultano essere le somme accertate e non rimosse al termine dell'esercizio. I residui attivi vengono positivamente conteggiati nel risultato di esercizio in quanto rappresentano dei "crediti" che l'Istituto vanta nei confronti di soggetti terzi. Un aspetto molto importante della gestione dei residui è la valutazione della loro attendibilità.

Le somme accertate e non rimosse (residui attivi), al termine dell'esercizio finanziario 2021, registrano un aumento rispetto all'anno precedente attestando il totale nella misura di € 81.046,24 (€ 76.225,98 nell'esercizio precedente). Tale cifra è composta da residui riferiti all'esercizio 2019 (€ 11.291,80) dell'esercizio 2020 (€ 1.606,40) e dell'esercizio 2021 (€ 68.148,04).

Il tasso di smaltimento, inteso quale rapporto tra residui accertati e residui riscossi, misurando la quantità delle entrate accertate nei precedenti esercizi che si riscuote nel presente, dà conto della difficoltà dell'Istituto nella realizzazione della riscossione dei crediti e costituisce uno degli indici idonei a misurare la fondatezza dei residui attivi. Un basso tasso di smaltimento dei residui attivi ed un consistente tasso di cancellazione degli



Rendiconto esercizio 2021 - relazione sulla gestione

stessi, fanno ritenere che le poste attive non siano sorrette da un valido titolo giuridico; conseguentemente il relativo risultato d'amministrazione non sarà rappresentativo della vera situazione finanziaria dell'Istituto.

Il tasso di smaltimento dei residui attivi riferito agli esercizi precedenti l'anno 2021 registra un valore dell'83,08% sostanzialmente in linea con la media degli ultimi anni. Al termine dell'anno 2021 risultano da riscuotere le somme riferite ai precedenti esercizi, pari ad € 12.898,20, che fanno riferimento all'esercizio 2019 (saldo finanziamento progetti Erasmus KA2) e dell'esercizio 2020 (saldo finanziamento progetto PON 2020)

Esercizio	Residui iniziali	Somme riscosse	Grado di smaltimento
2010	150.828,61	150.828,61	100,00%
2011	99.101,31	93.301,85	94,15%
2012	89.301,87	89.058,37	99,73%
2013	92.353,22	71.949,89	77,91%
2014	71.818,96	53.971,12	75,15%
2015	205.110,07	159.205,54	77,62%
2016	131.124,73	45.067,70	34,35%
2017	229.720,24	106.510,52	46,37%
2018	157.043,20	150.058,52	97,28%
2019	77.502,76	75.494,36	97,41%
2020	42.364,89	30.706,69	72,48%
2021	76.225,98	63.327,78	83,08%

Rispetto al totale delle cifre accertate, pari ad € 544.095,94 (69.229,19 nel 2020), il totale dei residui attivi finali, generati nell'esercizio 2021, risulta pari ad € 68.148,04 (64.934,18 nel 2020) con un indice, rispetto al totale delle somme accertate, pari al 12,53%.

La tabella di seguito riporta il grado di generazione dei residui attivi ovvero l'incidenza percentuale dei residui rispetto alle somme accertate.

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
10,14%	10,27%	10,56%	7,80%	26,23%	15,67%	16,91%	4,65%	8,53%	4,65%	9,70%	12,53%

Di seguito sono riportati, in modo sintetico, i residui attivi registrati al termine dell'esercizio 2021 e riportati nell'ambito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui svoltasi nel mese di marzo 2022, aggiornata alla data odierna per quanto riguarda le somme incassate.

Residui attivi						
Capitolo	Anno	Provisori	Incassati	Eliminati	Reimputati	Definitivi
E211100	2019	6.011,20	0,00	0,00	0,00	6.011,20
E211100	2019	5.280,60	0,00	0,00	0,00	5.280,60
E211200	2021	61.610,05	61.610,05	0,00	0,00	61.610,05
E211200	2021	3.653,46	0,00	0,00	0,00	3.653,46
E421120	2021	2.884,53	2.884,53	0,00	0,00	2.884,53
E421100	2020	1.606,40	0,00	0,00	0,00	1.606,40
<b>Totali</b>		<b>81.046,24</b>	<b>64.494,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.046,24</b>

Tra i residui attivi sono presenti i finanziamenti riferiti al saldo (20%) dei progetti Erasmus Plus, finanziati nell'anno 2019, che sono stati realizzati negli ultimi due anni, compatibilmente con le limitazioni causate dalla diffusione epidemiologica; ad oggi il prefinanziamento concesso copre di gran lunga le spese finora sostenute, di conseguenza, una volta concluse le iniziative probabilmente si renderà necessario restituire all'Autorità di gestione le somme non utilizzate ed eliminare il residuo riferito al saldo.

### 3.3 Residui passivi

I residui passivi possono, sinteticamente, essere definiti come somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio, si determinano alla fine dell'anno e contribuiscono negativamente al calcolo del risultato di amministrazione in quanto rappresentano dei "debiti" nei confronti di soggetti terzi.

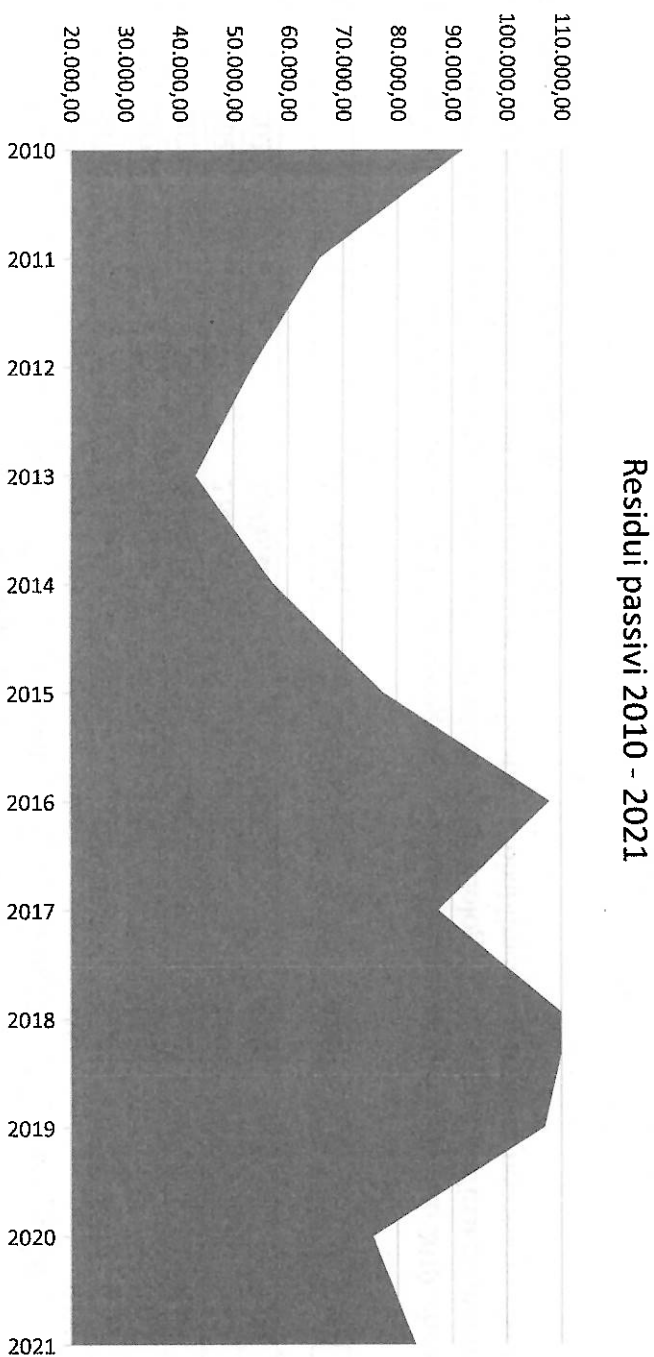
Alla fine dell'esercizio 2020, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui è stata quantificata la somma di € 75.500,67 (€ 106.983,21 nell'esercizio precedente) interamente provenienti dall'esercizio 2020. Nel corso dell'esercizio 2021 tutti i residui sono stati pagati; pertanto il grado di smaltimento dei residui passivi, riferito all'esercizio 2020, è pari al 100% posto che a fine esercizio 2020 non risultano a bilancio residui riferiti ad esercizi precedenti lo stesso.

Rispetto al totale delle cifre impegnate, pari ad € 618.274,93 (627.233,00 nel 2020) il totale dei residui passivi finali, generati nell'esercizio 2021, risulta pari ad € 83.283,87 (75.500,67 nel 2020) con un indice, rispetto al totale delle somme impegnate, pari al 13,47% sostanzialmente in linea con in linea con il trend degli anni precedenti.

La tabella di seguito riporta il grado di generazione dei residui passivi ovvero l'incidenza percentuale dei residui rispetto alle somme impegnate.

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
9,47%	7,71%	6,11 %	6,34 %	9,36%	2,01 %	14,25%	10,28%	13,15%	13,69%	12,04%	13,47%

I valori assoluti dei residui passivi, nell'ultimo decennio, possono essere rappresentati dal grafico seguente.



In sede di riaccertamento ordinario, nel corso del mese di marzo 2022, è stata individuata l'entità dei residui passivi che fanno riferimento all'esercizio 2021 e che sono sinteticamente riportati di seguito.

Residui passivi						
Capitolo	Anno	Provvisori	Pagati	Eliminati	Reimputati	Definitivi
402150	2021	224,57	224,57			224,57
402220	2021	48,49	48,49			48,49
402200	2021	4.160,00	4.160,00			4.160,00
402200	2021	3.190,00	3.190,00			3.190,00
402150	2021	591,76	591,76			591,76
402150	2021	9.959,41	9.959,41			9.959,41
103020	2021	24,00	24,00			24,00
108010	2021	381,87	381,87			381,87
402080	2021	8,42	8,42			8,42
402170	2021	1.750,00	1.750,00			1.750,00
402240	2021	179,50	179,50			179,50
402240	2021	791,00	0,00		791,00	0,00
402080	2021	3.610,90	3.610,90			3.610,90
108010	2021	68,02	68,02			68,02
402160	2021	2.400,00	2.400,00			2.400,00
402080	2021	2.187,99	2.114,79		73,20	2.114,79
108010	2021	1.006,50	1.006,50			1.006,50
111030	2021	86,50	86,50			86,50
402100	2021	1.078,52	1.078,52			1.078,52
108010	2021	161,65	161,65			161,65
402100	2021	105,77	105,77			105,77
108010	2021	1.421,30	1.421,30			1.421,30
108010	2021	53,58	53,58			53,58
108010	2021	9,15	9,15			9,15
108010	2021	732,00	732,00			732,00
406030	2021	628,42	628,42			628,42
108010	2021	672,22	672,22			672,22
406030	2021	2.745,86	2.745,86			2.745,86

Rendiconto esercizio 2021 - relazione sulla gestione

406030	2021	7.877,52	7.877,52			7.877,52
402030	2021	1.869,00	1.869,00			1.869,00
402310	2021	995,52	995,52			995,52
402330	2021	4.375,84	1.871,48		2.504,36	1.871,48
402350	2021	16.084,48	16.084,48			16.084,48
990010	2021	15.435,79	15.435,79			15.435,79
990040	2021	506,88	506,88			506,88
990120	2021	1.230,00	1.230,00			1.230,00
<b>Totali</b>		<b>86.652,43</b>	<b>83.283,87</b>	<b>0,00</b>	<b>3.368,56</b>	<b>83.283,87</b>

Il totale dei residui reimputati all'esercizio 2022, pari ad € 3.368,56, costituisce l'ammontare complessivo del Fondo pluriennale Vincolato (€ 864,20 di parte corrente ed € 2.504,36 di parte capitale) costituito in sede di riaccertamento dei residui.

#### 4. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

##### 4.1 ENTRATE

##### Entrate Titolo 2 - Trasferimenti correnti

##### Trasferimenti Pubblici

##### *Da parte Amministrazione provinciale*

Trasferimenti correnti ordinari della Provincia autonoma di Trento in applicazione della Legge 7 agosto 2006, n. 5 per un importo di euro 277.603,08 (308.641,14) accertato al capitolo E211200 - di cui € 212.339,57 riscosso a fronte di una previsione definitiva di € 273.949,62

Trasferimenti correnti straordinari (B.E.S.) della Provincia autonoma di Trento in applicazione della Legge 7 agosto 2006, n. 5 per un importo di euro 113.548,61 accertato al capitolo E211210 - interamente riscossi

Trasferimenti correnti straordinari (straordinari di parte corrente connessi con epidemia da Covid-19) della Provincia autonoma di Trento, in applicazione della Legge 7 agosto 2006, n. 5 per un importo di euro 16.960,511 accertato al capitolo E211210 - interamente riscossi

*Da parte di Altre Amministrazioni*

Trasferimenti correnti da Istituto Statale (per iniziativa "Curricoli digitali") per un importo di euro 3.968,41 accertato al capitolo E211270 - interamente riscosso a fronte di una previsione definitiva di € 3.968,41

**Trasferimenti da Famiglie - Imprese**

*Da parte delle Famiglie degli studenti*

Attività integrative curricolari - extracurricolari.

Per lo svolgimento di attività integrative curricolari ed extracurricolari le quote versate dagli studenti e relative famiglie per la partecipazione alle varie iniziative a carattere esterno promosse da Liceo. Le somme complessivamente accertate risultano pari ad un importo di € 25.309,60 rispetto ad una previsione iniziale stimata in € 53.000,00. A fine esercizio il totale degli accertamenti corrisponde alla previsione finale.

Borsa di studio "Marco Boni"

La Famiglia Boni ha versato l'importo corrispondente alle borse di studio assegnate per l'anno scolastico 2019/2020 e per l'anno scolastico 2020/2021 per un totale di € 6.000,00 corrispondente alla somma prevista

Contributo Cassa Rurale Alto Garda - Rovereto

Il contributo assegnato per il progetto "Innovazione trasparenza - nuove tecnologie" dell'anno 2021 concesso dalla Cassa Rurale Altogarda e Rovereto per un importo di € 4.000,00

**Entrate Titolo 3 - Entrate extratributarie**

A titolo di rimborso spesa sono state accertate un totale di entrate pari ad € 737,68, in gran parte riconducibili al rimborso concesso dalla Ditta cha gestisce i distributori di snack, bevande calde/fredde (€ 398,63), a cui si aggiungono rimborsi e recuperi da fornitori per € 339,05

Sono state accertate entrate relative ai rimborsi da parte degli studenti per danni per un importo di € 985,00 a cui si aggiungono rimborsi per l'utilizzo di fotocopiatrici per un importo di € 247,00. Le somme previste sono state interamente incassate

**Entrate Titolo 4 - Entrate in conto capitale**

Su espressa richiesta dell'Istituto la Provincia ha concesso un contributo straordinario nella misura di € 8.000,00 che è stato destinato ad interventi di manutenzione di una certa rilevanza

La Provincia ha assegnato un finanziamento straordinario, nell'ambito delle risorse destinate a sostenere la ripresa post-Covid, di € 15.526,71 per l'acquisto di attrezzature e strumentazioni a cui si è aggiunto un ulteriore finanziamento di € 2.884,53 concesso a fine esercizio, sempre destinato alla spesa di investimento. Quest'ultima assegnazione non è stata riscossa.

#### **Entrate Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro.**

Il particolare regime split payment, in vigore dal 2015, stabilisce che il debitore dell'IVA sia il cessionario/commitente anziché, come avviene normalmente, il cedente/prestatore. La quota di imposta "trattenuta" per il versamento all'Agenzia delle Entrate è stata pari ad € 62.847,41 rispetto ad una previsione stimata in € 65.000,00. Gli accertamenti corrispondono alle riscossioni. Si registrano minori entrate (e minori spese) pari ad € 2.152,59

A garanzia di un regolare funzionamento del programma finanziario, in sede di stesura del bilancio di previsione è stato consigliato di iscrivere a bilancio un importo minimo relativo alle ritenute erariali, previdenziali, assistenziali ed assicurative per compensi assimilabili a redditi di lavoro dipendente. Previsione ed accertamento risultano pari a € 0,00 (zero)

Le ritenute erariali applicate sui compensi da lavoro autonomo occasionale risultano pari ad € 1.834,93 interamente riscosse. La previsione di € 1.600,00, inferiore all'accertamento, determina a fine esercizio una maggiore entrate di € 234,93

Nell'esercizio non si sono applicate ritenute previdenziali, assistenziali, sui compensi da lavoro autonomo occasionale. La previsione di € 100,00, superiore all'accertamento, determina a fine esercizio una minore entrate di € 100,00

A fine esercizio è stato reintegrato il fondo minute spese per un importo di € 700,00. La somma riscossa risulta di pari importo a quanto anticipato ad inizio d'anno

Si registrano entrate diverse nella misura di € 57,47 imputabili ad operazioni di storno, da parte dell'istituto cassiere, su pagamenti che si sono dovuti riemettere in quanto le indicazioni dei c.c.b. dei beneficiari risultavano non corrette

Le somme riscosse nel corso dell'anno 2021 a titolo di deposito cauzionale si riferiscono ai depositi riscossi dal personale, pari ad € 1.290,00 per il telecomando della sbarra di accesso al posteggio in succursale. Il totale delle somme accertate è stato riscosso

Si registrano entrate per complessivi € 2.827,00 riferiti a somme assegnate a titolo di incentivi per le eccellenze di cui al D.lgs 262/2007 relative alle annualità 2019/20 e 2020/21 per complessivi € 840,00 che sono state poi "girate" agli studenti aventi diritto. Si aggiungono poi le entrate riferite al rimborso di quanto anticipato dall'Istituto per il pagamento degli anticipi dei compensi, ai commissari degli esami di Stato 2020/2021 per un importo di € 1.987,00.

Di seguito viene rappresentato l'andamento delle entrate riferite ai trasferimenti da pubbliche amministrazioni nell'ultimo decennio.

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE										
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
539.709,26	444.987,49	357.758,00	369.571,27	323.710,74	489.513,26	416.311,36	456.368,15	460.375,84	511.349,49	412.080,61
	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77	-94.721,77
		-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49	-87.229,49
		-181.951,26	11.813,27	11.813,27	11.813,27	11.813,27	11.813,27	11.813,27	11.813,27	11.813,27
			-170.137,99	-45.860,53	-45.860,53	-45.860,53	-45.860,53	-45.860,53	-45.860,53	-45.860,53
				-215.998,52	165.802,52	165.802,52	165.802,52	165.802,52	165.802,52	165.802,52
					-50.196,00	-73.201,90	-73.201,90	-73.201,90	-73.201,90	-73.201,90
						-123.397,90	40.056,79	40.056,79	40.056,79	40.056,79
							-83.341,11	4.007,69	4.007,69	4.007,69
								-79.333,42	50.973,65	50.973,65
									-28.359,77	-99.268,88
										-127.628,65

La griglia mette in risalto alla prima riga le entrate dell'anno di riferimento, nella casella grigia in basso lo scostamento con l'anno precedente, mentre l'ultima riga di ciascuna colonna riporta lo scostamento complessivo del periodo considerato.

Appare evidente il trend di costante contrazione delle risorse, in modo particolare nell'ultimo esercizio. Se poi si considera che negli ultimi anni sono state assegnate risorse aggiuntive destinate a sostenere le attività a favore dei bisogni educativi speciali appare ancora più evidente la contrazione di risorse "ordinarie" trasferite dalla Provincia a favore della scuola.



## 4.2 SPESE

### MISSIONE 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione.

*La missione si compone di tre programmi con tipologie di spesa riferite a consulenze, assistenza e manutenzione. Le spese, dal punto di vista economico sono tutte riferite alla spesa corrente.*

*La missione assorbe il 7,76% (7,07% nel 2020) delle risorse complessive, registrando impegni totali pari ad € 55.723,52 (€ 63.091,25 nel 2020), pari al 9,01% (8,07% nel 2020) del totale delle somme impegnate.*

- Le spese riferite a consulenze in materia fiscale-tributario di gestione del conto corrente ammoniano alla cifra complessiva di € 757,55 rispetto ad una previsione di spesa pari ad € 2.250,00. A fine esercizio si registrano residui passivi per un importo di € 24,00.
- Il totale delle spese per assistenza informatica e per la manutenzione ordinaria della struttura ha registrato un importo di € 42.539,05 a fronte di una previsione di € 43.600,51. L'articolo 17/bis della Legge Provinciale 4 novembre 1986, n. 29, fissa le funzioni assegnate agli E.E.L.L. in materia di edilizia scolastica. In particolare il comma 2 bis stabilisce che possono essere assegnate alle singole istituzioni scolastiche gli oneri relativi alle spese per gli interventi di manutenzione ordinaria degli edifici. Con la nota prot. n. 6929 in data 16 novembre 1999 il Servizio Istruzione ha definito la casistica degli interventi di ordinaria manutenzione facenti capo agli Istituti di Istruzione secondaria in Provincia di Trento che a titolo puramente esemplificativo si possono riassumere nella manutenzione della struttura e dei relativi impianti, delle pertinenze, delle attrezzature, delle macchine e degli arredi. A fine esercizio si registravano impegni da liquidare nella misura di € 4.506,29 determinando quindi una capacità di spesa del 97,56% (97,84% nel 2020) ed una propensione a generare residui del 10,59% (30,68% nel 2020). La gestione dei residui pregressi registra un grado di smaltimento pari al 100%.
- Gli impegni sostenuti a titolo di consulenze e prestazioni specialistiche a supporto dell'attività istituzionale nell'ambito delle materie di privacy (GDPR) e sicurezza sul luogo di lavoro (RSPP) e di medicina del lavoro, oneri per assicurazioni sommano ad € 12426,92 (€ 7.838,00 nel 2020). A fine esercizio di registrano residui passivi per un importo pari ad € 86,50.

### MISSIONE 04: Istruzione e diritto allo studio.

*La missione si compone di due programmi (Altri ordini di istruzione non universitaria e Servizi ausiliari all'istruzione) con tipologie di spesa specifiche dell'attività didattica. Le spese, dal punto di vista economico, sono tutte riferite sia alla spesa corrente (80,01% degli impegni) che alla spesa di investimento (rimanente 19,99% degli impegni).*

*La missione nel suo complesso assorbe l'85,52% (83,17% nel 2020) delle risorse registrando impegni totali pari ad € 492.994,60 (631.943,99 nel 2020), pari al 79,74% (80,88% nel 2020) del totale delle somme impegnate.*

Il Programma "Altri ordini di istruzione non universitaria" ricomprende, tra l'altro, le spese di natura corrente riferite al funzionamento dell'Istituto.

- Per imposte e tasse sono state sostenute spese per un importo di € 4.130,23 di cui risultano da liquidare nel 2022 € 1.869,00.
- Le spese generali di funzionamento assorbono una consistenza quota di risorse: per utenze telefoniche, luce, acqua, riscaldamento, gli impegni di spesa risultano pari ad € 86.656,48 a cui si aggiungono ulteriori impegni per un totale di € 11.338,55 riferiti all'esercizio 2021, ma liquidati in conto competenza 2022. In quanto le risorse a disposizione erano pressoché esaurite. Il considerevole incremento delle spese per la fornitura di energia elettrica e teleriscaldamento registrato nell'ultimo periodo dell'anno 2021, ha avuto un impatto considerevole sul bilancio del Liceo.
- Le spese di funzionamento più strettamente riferite all'attività didattica (acquisto materiale, libri di testo, formazione, prestazioni professionali, rinnovo licenze software, acquisto pubblicazioni) assorbono poco meno di un terzo della spesa del programma.
- I rimborsi destinati alla famiglie riferiti ad iniziative programmate, e non attuate causa la diffusione epidemiologica, sono stati pari ad € 12.060,46.

Le spese di investimento appartenenti al medesimo programma sono risultate pari ad euro 98.705,50 in gran parte riferite agli acquisti di beni. I beni acquistati in corso d'anno si riferiscono a:

Tipologia spesa	Importo		Totale
	Liquidato	Residuo	
Mobili ed arredi	1.363,58	995,52	2.359,10
Attrezzature e macchinari non ad uso didattico	3.333,72	-	3.333,72
Attrezzature per laboratori	9.478,54	1.871,48	11.350,02
Attrezzature informatiche	46.057,17	16.084,48	62.141,65
Strumenti musicali	490,00	-	490,00

La tabella di cui sopra riporta le varie tipologie di spesa previste dal programma di gestione finanziaria e non quelle specifiche previste per la gestione dei cespiti che si trova alla pagina 26 della relazione.

Nell'ambito degli interventi stabiliti con la convenzione in atto con l'Agenzia Provinciale per le Opere Pubbliche è stato attuato il piano previsto per l'anno 2021 per un impegno complessivo di € 21.501,19 che ha comportato la tinteggiatura di locali la climatizzazione di uffici, la riparazione di infissi e finestre.

Il Programma "Servizi ausiliari all'istruzione" ricomprende le spese di natura corrente per gli interventi ed i servizi destinati a favore degli studenti con bisogni educativi speciali che sono disciplinati dall'articolo 74 della legge provinciale 7 agosto 2006 n. 3, e dal relativo regolamento di attuazione D.P.P. 8 maggio 2008, n. 17-124/Leg. In applicazione delle norme citate le singole istituzioni scolastiche definiscono le misure ed i servizi volti a favorire l'integrazione scolastica evidenziando le risorse necessarie per la realizzazione di tali misure. Le strutture provinciali competenti assegnano, in base alle necessità evidenziate ed alle disponibilità, le relative risorse. Gli interventi sono definiti, ad inizio anno scolastico, nell'ambito di convenzioni che l'Istituto attiva con soggetti qualificati allo svolgimento degli interventi applicando una tariffa oraria

prestabilita a livello provinciale. Le somme impegnate in questo servizio sommano ad € 115.448,62 (91.885,10 nel 2020) di cui 11.251,80 da liquidare a fine esercizio.

#### **MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti.**

*La missione si compone di un solo programma e comprende gli accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato. Non si possono imputare direttamente le spese ai fondi che comunque possono finanziare esclusivamente spese di natura corrente.*

*In sede di approvazione del Bilancio di previsione 2021 era stata accantonata a riserva la somma complessiva di € 9.533,17, di cui € 1.722,96 quale fondo crediti di dubbia esigibilità. A fine esercizio risultano economie dei fondi di riserva per un totale di € 1.10,21. Al paragrafo successivo (pag.23) si riporta, secondo quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 l'utilizzo dei fondi di riserva per spese impreviste.*

#### **MISSIONE 99: Servizi per conto terzi.**

*La missione si compone di un solo programma e di due macroaggregati; i servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale: si tratta quindi di somme da erogare (e da incassare) per la realizzazione di un "altrui interesse", ascrivibile ad altri soggetti giuridici, tenuti a lasciare finanziariamente indenne l'amministrazione.*

*La missione assorbe il 9,36% (9,76% nel 2020) delle risorse complessive, registrando impegni totali pari ad € 69.556,81, corrispondenti all' 11,25% (11,05% nel 2020) del totale delle somme impegnate.*

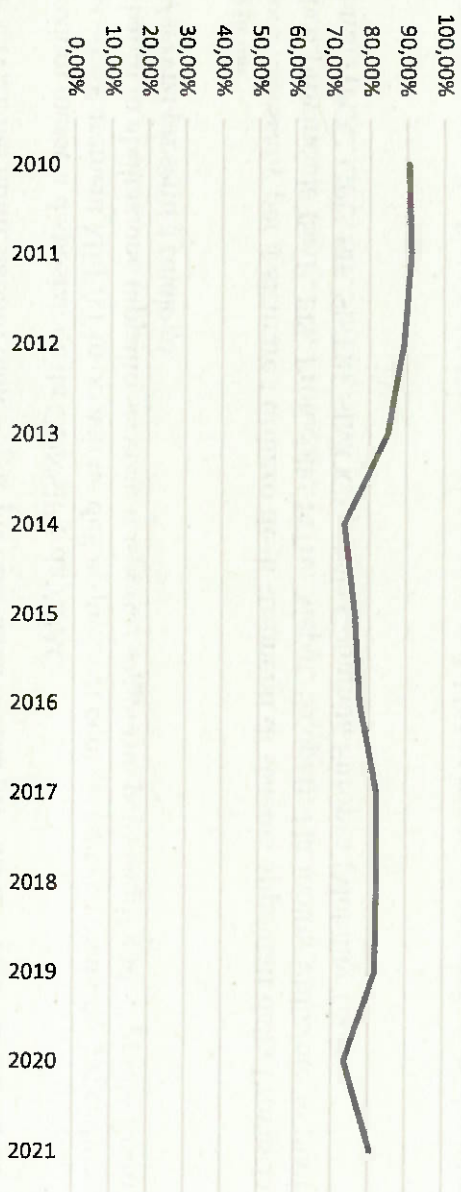
- Gli impegni a titolo di partite di giro relativi al versamento all'Erario dell'imposta IVA, e delle ritenute erariali, previdenziali, assistenziali ed assicurative sui compensi corrisposti a vario titolo, l'anticipazione del fondo economale, ed altre partite di giro sommano ad € 65.829,40 rispetto ad una previsione finale di € 69.556,71. Di queste somme gran parte fanno riferimento (impegni) all'IVA in applicazione dello split payment (€ 62.847,41) di cui 15.435,79 da liquidare a fine esercizio.

#### **Gli impegni di spesa:**

Sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € 618.274,93 (627.233,00) con una capacità d'utilizzo delle risorse globalmente pari all'80,61%. La valutazione di tale indice è molto importante ai fini della verifica delle capacità dell'Istituto di tradurre le previsioni di bilancio in azioni concrete. Il grado di utilizzo delle risorse (dato dal rapporto tra gli impieghi complessivi e gli stanziamenti complessivi) ha registrato un calo sensibile nel periodo 2013/2016. I dati riportati di seguito, e riferiti ai primi anni presi in considerazione, evidenziano un elevato indice di utilizzo delle risorse. Negli anni successivi l'indice è diminuito per assestarsi negli ultimi attorno all'80%.

Il grafico sotto riportato illustra l'andamento percentuale relativo al grado di utilizzo delle risorse nel periodo 2010 - 2021.

Grado di utilizzo delle risorse 2010 - 2021



Nel complesso i processi di spesa continuano comunque a mantenersi su un buon livello, come risulta evidente anche dall'analisi sui tempi di pagamento delle fatture. L'Istituto si impegna all'osservanza dei tempi di pagamento stabiliti dalla direttiva 200/35/Ce, alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, che trova applicazione anche nei confronti delle pubbliche amministrazioni. Dal 2015 il sistema di pagamenti per la Pubblica Amministrazione ha visto la piena applicazione delle nuove procedure (split payment/fattura PA/PCC) che consente il monitoraggio, da parte del Ministero delle Finanze, delle esposizioni debitorie delle Pubbliche Amministrazioni. L'Istituto esegue la puntuale comunicazione dei pagamenti al MEF tramite la piattaforma P.C.C. L'Istituto ha provveduto ad effettuare la comunicazione del debito scaduto e non pagato alla data del 31/12/2019, di cui all'articolo 1, comma 876 della Legge n. 145/2018.

In applicazione delle disposizioni legislative in vigore (Dlgs 25 maggio 2016 n. 97), nonché delle "Linee guida sull'attuazione degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni contenute nel d.lgs. 33/2013 come modificato dal d.lgs. 97/2016" di cui alla deliberazione n. 1310 del 28 dicembre 2016 dell'A.N.A.C., il Liceo ha pubblicato nell'ambito della Sezione "Amministrazione Trasparente" presente sul sito web istituzionale i tempi medi di pagamento delle fatture o meglio il ritardo medio dei pagamenti calcolato secondo le indicazioni di cui alla Circolare Ministero del Tesoro n. 3 dd 14.01.2015. La tabella di seguito riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli ultimi sette anni.

## Indicatore di tempestività dei pagamenti

Anno	I° Trimestre	II° Trimestre	III° Trimestre	IV° Trimestre	Totale anno
2015		-23,54	-5,28	-23,65	-18,2
2016	-22,29	-22,91	-5,64	-19,25	-16,86
2017	-18,25	-17,8	-20,97	-20,09	-19,27
2018	-7,52	-15,96	-17,69	-18,41	-15,12
2019	-16,95	-14,68	-12,24	-19,33	-16,26
2020	-13,80	-23,11	-7,34	-29,75	-20
2021	-20,39	-26,81	-27,92	-30,26	-26,71

*Affidamento di contratti di lavoro, beni e servizi*

Per l'acquisizione di beni e servizi, nei limiti stabiliti dalle soglie previste dalla norma provinciale, l'Istituto, nel corso dell'anno 2021:

non ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP e da APAC;  
 ha utilizzato la piattaforma e-procurement MEPA-T in occasione dell'acquisto di beni e di servizi mediante procedure concorrenziali, nel caso in cui si accertata la presenza di bandi di abilitazione (appalto servizio trasporto/soggiorno per viaggi/gite - appalto fornitura libri di testo) o mediante acquisti diretti di prodotti/servizi presenti a catalogo.

*Utilizzo degli strumenti di sistema*

Il Liceo ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema appontati dalla Provincia a supporto di tutti gli Enti e soggetti del settore pubblico provinciale (SAP, FIS, Protocollo PiTre, Mepat, Sicopat). Ha inoltre utilizzato le piattaforme messe a disposizione dall'Amministrazione Centrale (PCC, GPU, SIF, SISTRI, SIMOG) e della Comunità Europea (Mobility Tool).

*Trasparenza*

L'Istituto ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi del Piano triennale anticorruzione e trasparenza approvato dalla Giunta provinciale in attuazione della delibera ANAC 430 del 13.4.2016 (Linee guida in materia di trasparenza per le scuole).

## 5. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'allegato "composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento dell'anno 2021", riporta un valore pari a € 3.368,56 e fa riferimento al fondo costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui effettuato nel mese di marzo 2022, relativo all'esercizio finanziario 2022.

## 6. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2021 è pari a € 149.640,83 (221.637,38 nel 2020) e la sua consistenza è data da: parte vincolata € 133.351,89, parte disponibile destinata successivamente agli investimenti € 16.288,94 (come riportato alla lettera A del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione).

Di seguito si descrivono i tre metodi applicati per la definizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

<b>1° METODO</b>			
Residui attivi	+	€	81.046,24
Residui passivi	-	€	83.283,87
Fondo di Cassa finale 31/12/2021	+	€	155.247,02
Fondo pluriennale vincolato 2021	-	€	3.368,56
Avanzo di Amministrazione 2021		€	<b>149.640,83</b>
<b>2° METODO</b>			
Avanzo di Amministrazione 2020	+	€	221.637,38
Avanzo/disavanzo di competenza 2021	-	€	74.178,99
Fondo pluriennale vincolato 2021	-	€	3.368,56
Impegni FPV 2020	+	€	5.551,00
Avanzo di Amministrazione 2021		€	<b>149.640,83</b>
<b>3° METODO</b>			
Maggiori entrate di competenza	+	€	4.277,80
Economie di spesa	+	€	145.363,03
Avanzo di Amministrazione 2021		€	<b>149.640,83</b>

Di seguito, per una migliore comprensione delle dinamiche che intervengono nel corso dell'anno, viene rappresentata in maniera sintetica l'evoluzione dell'avanzo di amministrazione 2021 e la sua applicazione a bilancio dell'esercizio 2022; ovviamente la parte "disponibile" potrà essere applicata a bilancio dopo le operazioni in fase di assestamento.

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021  
QUADRO SINOTTICO**

Tipologia avanzo	OPERAZIONE			
	Preventivo col.1	Preconsuntivo col.2	Rendiconto col.3	Assestamento col.4
Risorse "Fondo qualità"	32.675,20	34.169,05	33.984,53	33.984,53
Risorse per interventi B.F.S.	4.063,68	6.978,65	6.978,65	6.978,65
Contributi Famiglie	18.588,28	18.958,98	18.971,98	18.971,98
Interventi FESR PON	880,40	880,40	880,40	880,40
Donazione Famiglia Boni	2.000,01	2.000,01	2.000,01	2.000,01
Manutenzioni di una certa rilevanza	10.393,47	10.470,18	10.470,18	10.470,18
Progetti Erasmus Plus	54.159,74	54.159,74	54.234,16	54.234,16
Assegnazioni straordinarie PAT C/Capitale	601,06	3.607,42	3.607,42	3.607,42
Assegnazioni straordinarie PAT parte Corrente	2.224,56	2.224,56	2.224,56	2.224,56
<b>Totale avanzo vincolato</b>	<b>125.586,40</b>	<b>133.448,99</b>	<b>133.351,89</b>	<b>133.351,89</b>
Avanzo vincolato per spesa conto capitale	11.874,93	14.958,00	14.958,00	14.958,00
Avanzo vincolato per spesa di parte corrente	113.711,47	118.490,99	118.393,89	118.393,89
<i>Totale</i>	125.586,40	133.448,99	133.351,89	133.351,89
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti	125.586,40	133.448,99	133.351,89	133.351,89
Avanzo vincolato da Ente	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>125.586,40</b>	<b>133.448,99</b>	<b>133.351,89</b>	<b>133.351,89</b>
Parte disponibile di avanzo (Lettera E del Prospetto del Risultato Amministrativo)				
Avanzo applicato a bilancio 2022	125.586,40	133.448,99	133.351,89	149.640,83

**c) Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute**

Il bilancio di previsione 2021 - 2023 è stato approvato dal Consiglio dell'Istituzione nella seduta del 21 dicembre 2020 con la deliberazione n. 25. Con deliberazione del Consiglio dell'istituzione scolastica n. 05 del 28 giugno 2021 si è provveduto all'assestamento generale di bilancio, alla verifica degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi. La Giunta provinciale ha disposto con le deliberazioni n. 351 di data 05 marzo 2021 e n. 1419 di data 27 agosto 2021 l'approvazione rispettivamente del bilancio 2021 e del relativo assestamento. Nel "Prospetto riepilogativo delle variazioni di bilancio", allegato al documento, sono riportati tutti i movimenti contabili adottati con deliberazione del Consiglio dell'Istituzione Scolastica e con provvedimento dirigenziale per quanto concerne il bilancio gestionale.

**Prelievi dal Fondi di riserva spese impreviste**

Ai sensi dell'art. 63 comma 4 del D. Lgs. 118/2011, al rendiconto della gestione è allegato l'elenco delle variazioni di prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b), con l'indicazione dei motivi per i quali si è proceduto ai prelievamenti.

Determinazione		Destinazione dei prelievi dal fondo di riserva		
N.	Data	Importo	Capitolo	Motivazione
89	23/11/2021	5.000,00	402150	Maggiori impegni relativi alle spese per utenze e canoni
92	29/11/2021	800,00	402150	Maggiori impegni relativi alle spese per utenze e canoni
92	29/11/2021	1.000,00	402200	Maggiori impegni relativi alle spese per i servizi ausiliari di funzionamento

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

Le somme vincolate confluite nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ammontano a € 167.779,46 di cui € 162.527,21 somme vincolanti derivanti da trasferimenti e € 5.252,25 somme vincolanti derivanti da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

Le somme destinate agli investimenti confluite nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ammontano a € 53.857,92.

In ragione delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione 2020, applicate all'esercizio 2021, di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, si illustrano gli utilizzi in riferimento alle componenti per tipologia:



- quote vincolate e destinate agli investimenti: l'importo applicato a bilancio è risultato pari ad € 32.070,38 di cui: € 21.501,19 riferite al finanziamento della P.A.T. per gli interventi di manutenzione di una certa rilevanza. Nel corso dell'anno 2021 è stata utilizzata una parte (€ 19.031,01) determinando un'economia di € 2.470,18 che sommata al finanziamento 2021 determina un'economia complessiva di € 10.470,18; € 880,40 riferite al saldo del finanziamento ministeriale per il progetto P.O.N. 2020.

I capitoli di spesa che sono stati aggregati in un'unica voce nell'allegato a/2 (quote vincolate), sono analiticamente elencati nel 'Prospetto dimostrativo dell'utilizzo dei fondi vincolati', quale allegato alla documentazione prescritta per il rendiconto 2020.

- e) *Ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).*

Non sussistono residui attivi e passivi di anzianità superiore ai cinque anni.

- f) *Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto di bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.*

Non si sono effettuate movimentazioni.

- g) *Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.*

Non ricorre la fattispecie.

- h) *Elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet.*

Non ricorre la fattispecie.

- i) *Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.*

Non ricorre la fattispecie.

- j) *Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.*

Non ricorre la fattispecie.

k) *Oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.*

Non ricorre la fattispecie.

l) *Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.*

Non ricorre la fattispecie.

m) *Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce.*

L'Istituzione scolastica non è proprietaria di beni immobiliari.

n) *Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.*

La Situazione patrimoniale al 31/12/2021, allegata al rendiconto, presenta le seguenti risultanze contabili:

Attività		Passività	
Descrizione	Valore	Descrizione	Valore
Totale immobilizzazioni	€ 348.440,46	Patrimonio netto	€ 501.449,85
Totale attivo circolante	€ 236.293,26	Debiti	€ 83.283,87
<b>TOTALE</b>	<b>€ 584.733,72</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 584.733,72</b>

Immobilizzazioni materiali al 31/12/2021:

Consistenza complessiva al 31/12/2020	352.724,76
Incrementi per acquisti	65.822,61
Diminuzioni (scarichi per dismissioni o permutate)	-3.197,84
Ammortamento	-66.909,07
Consistenza complessiva al 31/12/2020	348.440,46

Rendiconto esercizio 2021 - relazione sulla gestione

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali al 31.12.2021, andamento e consistenza si possono sintetizzare nella tabella seguente che riporta la consistenza iniziale, gli importi delle acquisizioni e delle diminuzioni, distinguendo le eliminazioni dall'ammortamento, determinando un valore finale pari ad € 348.440,46. Nel corso dell'anno 2021 si è provveduto ad eliminare beni per un importo complessivo di € 3.197,84 come riportato nella colonna eliminazioni, che corrisponde al minusvalore dei beni eliminati ed indicati nella determinazione del dirigente n. 57 in data 17 agosto 2021. A tale proposito si evidenzia che il report relativo ai cespiti eliminati ricavato dalla procedura in uso ha riportato i valori residuali dei beni scaricati (ed indicati nella determinazione n. 57/2021) leggermente diversi rispetto al report definitivo a chiusura esercizio 2021 utilizzato per le operazioni riferite al rendiconto 2021. Per cui, dopo le verifiche del caso, si è provveduto a modificare la succitata determinazione indicando gli importi dei valori dei cespiti eliminati come riportato alla colonna "eliminazioni" di seguito.

Classe	Descrizione	Valore immobilizzazioni materiali				
		Iniziale	Acquisti	Eliminazioni	Ammortamenti	Finale
P0301	Hardware n.a.c.	52.505,05	40.506,17	-67,34	-24.209,76	68.734,12
P0302	Software	1.677,02	0	0	-559	1.118,02
P0303	Server	1.454,85	0	0	-1.454,85	0
P0304	Periferiche	2.511,42	0	0	-1.348,10	1.163,32
P0401	Attrezzature ufficio	2.672,69	0	-46,66	-2.249,51	376,52
P0501	Articoli e attrezzature sportive e ricreative	5.084,91	0	0	-634,35	4.450,56
P0504	Attrezzature collettività	0	1.631,82	0	-54,4	1.577,42
P0505	Attrezzature laboratorio tecnico-scientifico	183.259,65	9.478,54	-2.965,95	-18.787,78	170.984,46
P0506	Attrezzature multimediali	4.822,06	10.650,60	0	-2.991,20	12.481,46
P0507	Attrezzature, macchine utensili e utensileria vari	31.386,72	1.701,90	-117,89	-2.615,48	30.355,25
P0510	Materiale elettronico, elettromeccanico ed elettro	3.457,56	0	0	-182,8	3.274,76
P0516	Apparati di telecomunicazione	4.339,13	0	0	-1.183,40	3.155,73
P0702	Arredi laboratorio e officina	8.339,39	0	0	-1.346,60	6.992,79
P0703	Arredi per alloggi e collettività	240,29	0	0	-24,86	215,43
P0704	Arredi per ufficio	6.057,75	902,8	0	-1.024,70	5.935,85
P0706	Arredi scolastici	40.469,77	460,78	0	-7.885,33	33.045,22
P1001	Strumenti musicali	792,5	490	0	-356,95	925,55
P9001	Beni d'interesse storico	3.654,00	0	0	0	3.654,00
	Totale	352.724,76	65.822,61	-3.197,84	-66.909,07	348.440,46

0) *Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

Nel corso dell'esercizio 2021, non vi è stata alcuna gestione di fondi fuori bilancio.

Riva del Garda, 22 aprile 2021

Il Dirigente Scolastico  
- Dott. Roberto Pennazzoli

