



Liceo "Andrea Maffei"

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

NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

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 2022-2024 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) Adeguamento del fondo di cassa all'1/1/2021 applicato al bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio 2022;
- c) Fondo Crediti dubbia Esigibilità.
- d) Ulteriori variazioni al bilancio di competenza
- e) Ulteriori variazioni al bilancio di cassa

a. Dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione rideterminato dopo il riaccertamento dei residui e l'approvazione del conto consuntivo 2021:

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2021 ammonta a euro 149.640,83.

a.1 Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione risultanti dal rendiconto 2021, 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.
Parte accantonata						
FCDE	0,00	0,00	non si applica			
Parte vincolata di natura corrente						
Fondo qualità	33.984,53	33.984,53	0,00			
BES	6.978,65	6.978,65	0,00			
Famiglie	18.971,98	18.971,98	0,00			
Donazione	2.000,01	2.000,01	0,00			
Erasmus Plus	54.234,16	54.234,16	0,00			
Straordinario PAT corrente	2.224,56	2.224,56	0,00			
Totale parte vincolata corrente	118.393,89	118.393,89	0,00			
Parte vincolata per investimenti						
Manutenzione straord, di una certa rilevanza	10.470,18	10.470,18	0,00			
Contributi straordinari in c/capitale	3.607,42	3.607,42	0,00			
FESR PON	880,40	880,40	0,00			
Totale parte vincolata c/capitale	14.958,00	14.958,00	0,00			
Parte destinata agli investimenti	0	0,00	0,00			
Parte disponibile applicata in c/capitale	16.288,94	0,00	10.000,00	04	2	402150
			6.288,94	04	2	402310
TOTALE	149.640,83	133.351,89	16.288,94			

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2021 prevede somme vincolate per euro **133.351,89** di cui

1. Vincoli derivanti da trasferimenti € 133.351,89 come riportato all'allegato a/2 consuntivo 2021 – quote vincolate
2. Vincoli formalmente attribuiti dal Liceo € 0,00

La predetta somma vincolata (euro 133.351,89) è composta, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Quota avanzo di parte corrente € 118.393,89
2. Quota avanzo di parte investimento € 14.958,00

E' stata applicata a bilancio 2022 la quota di avanzo vincolata pari a euro 133.351,89

a. 2 Elenco analitico della quota libera del risultato di amministrazione 2021 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 2021 prevede **somme non vincolate disponibili** per euro **16.288,94** distinguibile, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Derivante da avanzo di parte corrente € 14.566,26
2. Derivante da avanzo di parte c/capitale € 1.722,68

Destinazione della quota libera del risultato di amministrazione

L'avanzo libero pari ad euro **16.288,94** viene applicato in fase di assestamento interamente sull'esercizio 2022, al capitolo di entrata E3000, mentre viene previsto un importo pari a zero per gli esercizi 2023 e 2024.

Le quote libere del risultato di amministrazione utilizzate con l'assestamento di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto, sono utilizzate nell'esercizio 2022 in gran parte per la copertura delle spese determinate dai rincari energetici (ciò è consentito, in via eccezionale secondo quanto previsto dall'art.42, punto 6, lettera d) del D.Lgs 23/6/2011 n. 118) ed una parte, come di seguito indicato, per il finanziamento delle spese di investimento

€ 10.000,00	Missione 04 Progr. 02 Titolo 1	Capitolo 402150	Utenze
€ 6.288,94	Missione 04 Progr. 02 Titolo 2	Capitolo 402310	Mobili ed arredi

b. Adeguamento del fondo di cassa all'1/1/2022 applicato al bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio 2022:

Tenuto conto dei saldi di cassa ad inizio esercizio 2021, delle riscossioni e dei pagamenti effettuati nello stesso anno, il saldo di cassa presente presso il conto di tesoreria alla data del 01/01/2022, ammonta ad euro **155.247,02**

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2022 – 2024, in applicazione delle disposizioni di cui alla nota PAT/852318 dd. 25/11/2021, è stato applicato a bilancio 2021 l'importo di € 129.706,53 (corrispondente al 70% della giacenza di cassa alla data del 30/11/2021). Pertanto l'adeguamento del fondo di cassa risulta pari alla somma di € **25.540,49** (risultante da 155.247,02 – 129.706,53) che viene inserito in aumento al capitolo E5000 del bilancio di cassa 2022. La medesima somma viene destinata al capitolo 402150 della spesa

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 2022 in quelle derivate dai trasferimenti delle famiglie (capitolo E 212100) e finanziamenti ed entrate riferite a rimborsi e recuperi (capitolo E352100).

Per le Istituzioni scolastiche provinciali si prevedeva, fino allo scorso anno, la costituzione obbligatoria di un FCDE riferito alle entrate precedentemente indicate. Secondo le ultime indicazioni provinciali è tuttavia consentito, dopo un'attenta analisi, di derogare alle indicazioni precedenti. L'analisi delle entrate in questione dell'ultimo quinquennio ha evidenziato che le somme accertate corrispondono alle riscossioni in tutti gli anni, escluso l'esercizio 2016, e comunque gli impegni di spesa assunti nel periodo hanno sempre considerato le somme riscosse e non le somme previste. In questo modo non si sono riscontrati squilibri di bilancio. Alla luce delle considerazioni testé espresse si è ritenuto di non accantonare risorse a titolo di FCDE per il bilancio 2022. In fase di assestamento è stato comunque analizzato l'andamento delle entrate in questione ed è stato confermato che non sussiste la necessità di costituire il fondo diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione.

d) Ulteriori variazioni al bilancio di competenza

d.1 Variazioni al bilancio di competenza – maggiori entrate

In applicazione della deliberazione n.830 in data 13/05/2022 la Provincia autonoma di Trento ha assegnato la somma di € **1.235,03** (cap. E211210) destinata a finanziare gli acquisti di presidi sanitari - mascherine FFP2 Cap. 402100 - da destinare agli studenti/personale.

In applicazione della determinazione del Dirigente del Servizio Istruzione n. 4393 in data 03/05/2022 la Provincia autonoma di Trento ha assegnato la somma di € **342,00** (Cap.E211210) destinata ad integrare i finanziamenti dell'esercizio 2022 per le spese relative agli interventi a favore degli studenti con bisogni educativi speciali (Cap. 406030)

La Camera dei Deputati ha concesso un contributo di € **950,00** (Cap. E211100) destinato alla parziale copertura delle spese di soggiorno a favore dei partecipanti all'iniziativa "Giornata di formazione a Montecitorio" che ha coinvolto 15 studenti accompagnati da 2 docenti. L'assegnazione è devoluta a favore degli studenti (750,00 € - Cap. 402260) e a copertura delle spese per i docenti accompagnatori (€ 200,00 – Cap. 402120).

Gli interessi attivi maturati sul c.c.b. per un importo di € **142,21** incassati al cap. E333100 e destinati a finanziare le spese di cui al cap. 108010

d.2 Variazioni al bilancio di competenza – variazioni compensative tra missioni e programmi

E' necessario provvedere allo storno di risorse dal capitolo 402180 a favore del capitolo 108020 per un importo di € 3.500,00 per dotare lo stesso capitolo di adeguate risorse.

d.3 Variazioni al bilancio di competenza – storno tra capitoli dello stesso programma titolo macroaggregato

E' necessario provvedere allo storno di risorse dal capitolo 402180 a favore del capitolo 402170 per un importo di € 1.898,00

e) Ulteriori variazioni al bilancio di cassa

e.1 Incrementi al bilancio di cassa

Con nota prot. n. PAT/321327 di data 11 maggio 2022 il Servizio Istruzione della Provincia autonoma di Trento ha comunicato di considerare, ai fini del bilancio di cassa, l'intero importo risultante dalle varie assegnazioni ordinarie dell'esercizio 2022 che sono quantificate nella misura di € 254.208,96 al capitolo E211200 con uno scostamento rispetto alla previsione di cassa stabilita inizialmente di € 203.367,17 (aumento € **50.841,79**).

Come riportato al precedente punto *d.1* le assegnazioni di risorse integrative si applicano anche al bilancio di cassa in quanto le maggiori entrate si

rendono esigibili (in alcuni casi sono già state materialmente riscosse) nel corso dell'esercizio 2022, per un totale di € **2.669,24**

La Provincia autonoma di Trento ha assegnato, con deliberazione n. 2175 dd. 10/12/2021 risorse straordinarie per spese di investimento per un importo di € **2.884,53** che non è stato considerato, ai fini del bilancio di cassa 2022

Il totale delle variazioni in aumento di cui sopra somma ad euro **56.395,56** e comporta la variazione del bilancio di cassa nel modo di seguito indicato:
ENTRATE:

E211100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	950,00
E211200	TRASFERIMENTI DA PAT- FONDI PROVINCIALI ORDINARI	50.841,79
E211210	TRASFERIMENTI DA PAT FONDI PROV.LI STRAORDINARI	1.577,03
E333100	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI O POSTALI	142,21
E421120	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PAT-FONDI PROV STR	2.884,53

SPESE:

108010	MANUTENZ ORDINARIA E RIP HARDWARE A SUPP AMM.NE	8.913,77
402080	CANCELLERIA E MATERIALE DI FACILE CONSUMO	4.961,92
402090	ACQUISTO LIBRI DI TESTO	18.752,42
402100	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI N.A.C.	919,32
402120	RIMB SPESE PER IL PERS DOCENTE, ATA E ASS.EDUC.	200,00
402200	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	21.898,13
402260	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE	750,00

e.2 Riduzioni al bilancio di cassa

In sede di approvazione del bilancio dell'esercizio 2022 l'assegnazione provinciale straordinaria (di € **8.000,00**) è stata considerata esigibile nell'anno 2022; poiché invece la stessa si è resa esigibile a fine esercizio 2021 è necessario ridurre tale importo nell'ambito delle entrate al capitolo E421120 ed al capitolo 402350 della spesa.

La previsione di entrata riferita al capitolo E211200, a seguito della definizione dei residui attivi, si attesta nella misura complessiva di € 319.472,47 con uno scostamento in meno di € **0,05** rispetto alla previsione attuale determinando la contrazione di € 0,05 al Capitolo 108010 della spesa

Lo stanziamento di cassa previsto al capitolo E 990130 necessita di essere ridotto nella misura di € **270,00** determinando la contrazione di pari importo del capitolo 990120 della previsione di cassa

d.2 Storni compensativi al bilancio di cassa

Si rende necessario provvedere allo storno di risorse dei capitoli di spesa del bilancio di cassa 2022 che risultano sovradimensionati in quanto si sono registrati minori residui passivi. Si prevedono quindi gli storni al bilancio di cassa 2022 di seguito indicati

In diminuzione

111030	PRESTAZ PROF.LI E SPECIALISTICHE A SUPPORTO AMM.NE	563,50
402140	FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE	2.681,56
402180	ASSISTENZA PSICOLOGICA, ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	5.398,00

402240	VITTO, ALLOGGIO,ALTRE SPESE ATTIVITA' DIDATTICHE	5.252,50
402330	ATTREZZATURE	1.624,16
402350	HARDWARE	12.510,36
402390	ATTUAZIONE PROGETTI COFINANZIATI UE E FSE	880,40
406030	CONVENZIONI ED ALTRI SERVIZI PER ASSISTENZA BES	12.704,68

In aumento

103020	ONERI PER SERVIZI DI CASSA	24,00
108020	CONSULENZA, PRESTAZIONI PROFESSIONALI, ASSISTENZA IN MATERIA INFORMATICA	3.500,00
402080	CANCELLERIA E MATERIALE DI FACILE CONSUMO	8.431,86
402170	INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI DI STUDI, RICERCA E CONS INERENTI LA DIDATTICA	1.898,00
402200	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	4.568,48
402220	SPESE POSTALI E ALTRE SPESE	13,49
402310	MOBILI E ARREDI	6.284,46
402400	ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI	2.500,00
200130	FONDO DI RISERVA DI CASSA	14.394,87

Riva del Garda, 3 giugno 2022

Il Responsabile Amministrativo Scolastico
Modesto Simoni

Il Dirigente Scolastico
Dott. Roberto Pennazzato