



Liceo "Andrea Maffei"

Viale Luffi, 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 2023 - 2025

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 FINALITA' (art. 50 D.lgs. 118/2011).

All'assestamento di Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 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'1/1/2023 applicato al bilancio di previsione 2023-2025 per l'esercizio 2023;
- 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 2022:**

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2022 ammonta a euro 89.111,49.

a.1 *Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione risultanti dal rendiconto 2022, 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	19.887,14	19.887,14	0,00			
BES	150,64	150,64	0,00			
Famiglie	23.188,32	23.188,32	0,00			
Donazione	4.805,01	4.805,01	0,00			
Erasmus Plus	9.877,77	9.877,77	0,00			
Assist. psicologica	2.700,00	2.700,00	0,00			
Utenze	13.075,78	13.075,78	0,00			
Rimborsi	700,00	700,00	0,00			
Totale parte vincolata corrente	74.384,66	74.384,66	0,00			
Parte vincolata per investimenti						
Manutenzione straord, di una certa rilevanza	1.660,18	1.660,18	0,00			
Contributi straordinari in c/capitale	4.110,69	4.110,69	0,00			
Totale parte vincolata c/capitale	5.770,87	5.770,87	0,00			
Parte destinata agli investimenti	0	0,00	0,00			
Parte disponibile applicata in c/capitale		0,00				
			8.955,96	04	2	402310
TOTALE	80.155,53	80.155,53	8.955,96			

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2022 prevede somme vincolate per euro **80.155,53** di cui

1. Vincoli derivanti da trasferimenti € 79.455,53 come riportato all'allegato a/2 consuntivo 2022 – quote vincolate
2. Vincoli formalmente attribuiti dal Liceo € 700,00

La predetta somma vincolata (euro 80.155,53) è composta, dal punto vista economico nel modo seguente:

1. Quota avanzo di parte corrente € 74.384,66
2. Quota avanzo di parte investimento € 5.770,87

E' stata applicata a bilancio 2023 la quota di avanzo vincolata pari a euro 80.155,53

a. 2 Elenco analitico della quota libera del risultato di amministrazione 2022 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 2022 prevede **somme non vincolate disponibili** per euro **8.955,96**

Destinazione della quota libera del risultato di amministrazione

L'avanzo libero pari ad euro **8.955,96** viene applicato in fase di assestamento interamente sull'esercizio 2023, al capitolo di entrata E3000, mentre viene previsto un importo pari a zero per gli esercizi 2024 e 2025.

Le quote libere del risultato di amministrazione utilizzate con l'assestamento di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto, sono utilizzate nell'esercizio 2023, per il finanziamento delle spese di investimento

€ 8.955,96 Missione 04 Progr. 02 Titolo 2 Capitolo 402310 Mobili ed arredi

b. Adeguamento del fondo di cassa all'1/1/2023 applicato al bilancio di previsione 2023-2025 per l'esercizio 2023:

Tenuto conto dei saldi di cassa ad inizio esercizio 2022, delle riscossioni e dei pagamenti effettuati nello stesso anno, il saldo di cassa presente presso il conto di tesoreria alla data del 01/01/2023, ammonta ad euro **168.596,58**

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 – 2025, in applicazione delle disposizioni di cui alla nota PAT/810343 dd. 29/11/2022, è stato applicato a bilancio 2023 l'importo di € 101.934,00 (corrispondente al 50% della giacenza di cassa alla data del 30/11/2022). Pertanto l'adeguamento del fondo di cassa risulta pari alla somma di € **66.662,58** (risultante da 168.596,58 – 101.934,00) che viene inserito in aumento al capitolo E5000 del bilancio di cassa 2023. La medesima somma viene distribuita sui capitoli di spesa come indicato al successivo punto d)

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 2023 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 2023. 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:

Non si prevedono variazioni al bilancio di competenze

e) Ulteriori variazioni al bilancio di cassa

e.1 Incrementi al bilancio di cassa

A seguito della gestione di due progetti nell'ambito del PNRR si ipotizza un aumento delle entrate/uscite riferite all'IVA split payment nell'ordine di 60mila euro

La Cassa Rurale Alto Garda e Rovereto ha concesso un contributo di euro 7.500,00, determinando un aumento della cassa del cap. E212100 di euro 4.000,00.

Il totale delle variazioni in aumento (comprensivo della somma di cui al precedente punto b) risulta pari ad euro **130.662,58** (66.662,58 +60.000,00+ 4.000,00) e comporta la variazione del bilancio di cassa nel modo di seguito indicato:

ENTRATE:

E5000	Fondo di cassa	66.662,58
E213200	Altri trasferimenti correnti da imprese	4.000,00
E990010	Ritenute per scissione contabile iva split payment	60.000,00
Totale variazioni di cassa entrate		130.662,58

SPESE:

108010	MANUTENZ ORDINARIA E RIP HARDWARE A SUPP AMM.NE	19.309,26
111070	PREMI ASSIC SU BENI MOB,RC VS TERZI E CONTRO DANNI	1.857,00
402080	CANCELLERIA E MATERIALE DI FACILE CONSUMO	858,88
402120	RIMB SPESE PER IL PERS DOCENTE, ATA E ASS.EDUC.	1.399,31
402140	FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE	1.384,70
402150	UTENZE E CANONI	23.497,14
402160	TRASPORTI, LICENZE SOFTWARE,NOLEGGIO ATTREZ E IMP.	7.142,06
402200	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	5.704,25
402240	VITTO, ALLOGGIO,ALTRE SPESE ATTIVITA' DIDATTICHE	4.451,20
406030	CONVENZIONI ED ALTRI SERVIZI PER ASSISTENZA BES	1.058,78
402310	MOBILI E ARREDI	4.000,00
990010	VERS. RIT. PER SCISSIONE CONTABILE IVA SPLIT PAYMENT	60.000,00
Totale variazioni di cassa uscite		130.662,58

e.2 Storni compensativi al bilancio di cassa

Si rende necessario provvedere allo storno di risorse dei capitoli di spesa del bilancio di cassa 2023 che risultano sovradimensionati Si prevedono quindi gli storni al bilancio di cassa 2023 di seguito indicati

In diminuzione

111030	PRESTAZ PROF.LI E SPECIALISTICHE A SUPPORTO AMM.NE	- 77,00
402100	ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI N.A.C.	- 1.040,95
402180	ASS PSICOLOGICA,MED LING E ALTRE PREST PROF E SPEC	- 2.299,36
402220	SPESE POSTALI E ALTRE SPESE	- 22,85
402270	RIMBORSI DI TRASFERIMENTI ALL'UNIONE EUROPEA	- 3.035,80
Totale storni di cassa in diminuzione		- 6.675,96

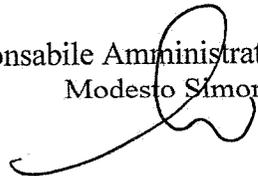
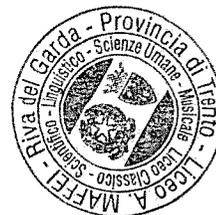
In aumento

402240	VITTO, ALLOGGIO,ALTRE SPESE ATTIVITA' DIDATTICHE	6.475,96
Totale storni di cassa in aumento		6.675,96

Riva del Garda, 30 giugno 2023

Il Responsabile Amministrativo Scolastico

Modesto Simoni

Il Collaboratore Vicario del
Dirigente Scolastico
Prof. ssa Maria Pia Frainer

