



Repubblica Italiana



Provincia autonoma di Trento

## **NOTA INTEGRATIVA ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026**

Nel rispetto dell'art. 50 (Assestamento del Bilancio) del D.Lgs. 118/2011 e ss. mm. e ii., della L.P. di contabilità n. 7/1979 e ss. mm. e ii. (con particolare riferimento al Capo VI bis), e alla luce della L.P. n. 5/2006 e del Regolamento di cui al D.P.P. n. 20-22/Leg 2009, la presente nota integrativa spiega l'assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026, anche tenendo conto dei residui attivi e passivi accertati in sede di Rendiconto dell'esercizio 2023, fermi restando i vincoli derivanti dagli equilibri dei bilanci.

Tale nota integrativa illustra:

- 1) il dettaglio dell'applicazione del risultato di amministrazione determinato con il Rendiconto 2023;
- 2) l'applicazione al bilancio di cassa 2024 del fondo cassa accertato dall'istituto tesoriere al 31 dicembre 2023, tenendo conto dell'importo già inserito in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026;
- 3) il Fondo crediti di dubbia esigibilità;

Il risultato di amministrazione, così come determinatosi in sede di predisposizione del Rendiconto della gestione finanziaria 2023, approvato con delibera del Consiglio dell'istituzione n. 01 di data 26 aprile 2024 e proposto con determinazione dirigenziale n. 50 di data 23 aprile 2024, ammonta ad € 529.323,27 e risulta così articolato:

Avanzo vincolato: € 93.596,07 (di cui € 73.070,23 di parte corrente ed € 20.525,84 in conto capitale)

Avanzo destinato agli investimenti: € 0,00

Avanzo disponibile (quota libera) euro 435.727,20

L'avanzo vincolato pari ad € 100.187,79, riquantificato in sede di rendiconto della gestione in € 93.596,07, è stato applicato con l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 (delibera del Consiglio d'istituto n. 22 di data 21 dicembre 2023) e con successiva determina della Dirigente scolastica n. 11 del 30 gennaio 2024, in sede di aggiornamento del prospetto dimostrativo di utilizzo dei fondi vincolati.





Per quanto attiene i residui attivi e passivi, si dà atto che in seguito ad operazione di riaccertamento, volta a verificare le ragioni del mantenimento del residuo, l'ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 335.578,48, di cui quelli in parte corrente ammontano ad € 124.694,23, quelli in conto capitale ammontano ad € 209.872,24, quelli in partita di giro ammontano ad € 1.012,01.

I residui passivi invece presentano al 31.12.2023 un ammontare complessivo pari ad € 251.811,43, suddivisi per € 77.311,57 in residui di parte corrente, € 166.742,74 in residui in conto capitale ed € 7.757,12 in partita di giro.

I relativi allegati sono stati approvati con determina della Dirigente scolastica n. 46 del 3 aprile 2024.

Non si è proceduto ad accantonare il Fondo crediti di dubbia esigibilità, dal momento che le entrate dell'istituzione scolastica provengono da trasferimenti di enti certi nella loro natura.

Non vi sono stati i presupposti per procedere alla costituzione di Fondo pluriennale vincolato.

Dopo l'approvazione del Rendiconto della gestione finanziaria 2023, l'istituzione scolastica si è avvalsa della facoltà di apportare al bilancio di previsione 2024-2026 le variazioni necessarie per adeguare l'avanzo vincolato applicato, nel rispetto dell'art. 51, comma 4 del D.lgs 118/2011.

Tali variazioni sono state poste in essere con determinazione della Dirigente scolastica n. 63 di data 27 maggio 2024, procedendosi così all'applicazione della parte vincolata del risultato di amministrazione determinatosi in sede di Rendiconto 2023.

Le variazioni di bilancio effettuate in questa sede hanno tenuto conto delle maggiori economie che si sono determinate sui alcuni fondi vincolati, dandosi contezza dei capitoli di spesa su cui si sono applicati gli incrementi.

La tabella che segue, data la già avvenuta applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato, mostra l'applicazione dell' **avanzo di amministrazione non vincolato**. Come si può notare, in sede di assestamento si procede all'applicazione al bilancio finanziario 2024-2026 per l'anno 2024 di un importo pari ad € **435.727,20**, corrispondenti alla parte disponibile del risultato di amministrazione 2023, stante l'ammontare a 0,00 della parte destinata agli investimenti.



| Risultato di amministrazione                         | Importi da "Allegato A" | Importi già applicati a bilancio | Differenza da applicare in assestamento |          |           |        |
|------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|----------|-----------|--------|
|                                                      |                         |                                  | importo                                 | Missione | Programma | Cap.   |
| <b>Parte accantonata</b><br>FCDE                     | 0,00                    | 0,00                             | non si applica                          |          |           |        |
| <b>Parte vincolata di natura corrente</b>            |                         |                                  |                                         |          |           |        |
| Fondo qualità                                        | 48.293,27               | 48.293,27                        | 0,00                                    |          |           |        |
| BES                                                  | 1.693,45                | 1.693,45                         | 0,00                                    |          |           |        |
| Famiglie                                             | 8.890,28                | 8.890,28                         | 0,00                                    |          |           |        |
| Progetto Erasmus+                                    | 14.193,23               | 14.193,23                        | 0,00                                    |          |           |        |
| <b>Totale parte vincolata corrente</b>               | <b>73.070,23</b>        | <b>73.070,23</b>                 | <b>0,00</b>                             |          |           |        |
| <b>Parte vincolata per investimenti</b>              |                         |                                  |                                         |          |           |        |
| Contributi straordinari in c/capitale                | 20.525,84               | 20.525,84                        | 0,00                                    |          |           |        |
|                                                      |                         |                                  | 0,00                                    |          |           |        |
| <b>Totale parte vincolata c/capitale</b>             | <b>20.525,84</b>        | <b>20.525,84</b>                 | <b>0,00</b>                             |          |           |        |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>             | <b>0,00</b>             | 0,00                             | 0,00                                    |          |           |        |
| <b>Parte disponibile applicata in conto capitale</b> | <b>435.727,20</b>       | <b>0,00</b>                      | 100.000,00                              | 04       | 02        | 402310 |
|                                                      |                         |                                  | 35.727,20                               | 04       | 02        | 402330 |
|                                                      |                         |                                  | 300.000,00                              | 04       | 02        | 402350 |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>529.323,27</b>       | <b>93.596,07</b>                 | <b>435.727,20</b>                       |          |           |        |

La quota disponibile è stata ordinariamente destinata a spese di investimento, in vista di acquisti in conto capitale che riguarderanno arredi scolastici e la dotazione di pc fissi nelle aule didattiche e di altro materiale informatico a supporto dell'attività di docenza, nonché eventuale strumentazione per i laboratori.

La ripartizione avviene quindi nei termini di seguito indicati:



| PARTE DISPONIBILE € 435.727,20         |              |
|----------------------------------------|--------------|
| CAPITOLI DI SPESA IN CONTO<br>CAPITALE | IMPORTO      |
| 402310 (Mobili e arredi)               | € 100.000,00 |
| 402330 (Attrezzature)                  | € 35.727,20  |
| 402350 (Hardware)                      | € 300.000,00 |

Si attesta che le somme dell'avanzo di amministrazione non sono state utilizzate per la copertura di debiti fuori bilancio.

Si è altresì proceduto alla applicazione al bilancio di cassa 2024 del fondo cassa accertato in sede di rendiconto in data 31.12.2023. A tal proposito, poiché in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 era stato chiesto alle scuole di stanziare il 50% della disponibilità liquida dell'istituzione scolastica desunta dal giornale di cassa alla data del 30.11.2023, si è tenuto conto di tale primo stanziamento nell'ambito dell'applicazione del fondo cassa al 31.12.2023, il quale quindi è stato applicato per la differenza.

Infatti, in sede di predisposizione del bilancio di previsione era stata stanziata una cassa pari a complessivi € 271.757,35, pari al 50% della disponibilità di cassa al 30.11.2023; considerato che dal rendiconto della gestione 2023 risulta, al 31.12.2023, un fondo di cassa pari ad € 445.556,22, in sede di assestamento del bilancio 2024-2026 si procede ad applicare la differenza rispetto a quanto stanziato in sede di previsione, pari a complessivi € **173.798,87**. Tale cifra è iscritta tra le entrate del bilancio di previsione 2024-2026 per l'esercizio finanziario 2024 al capitolo E5000 e viene distribuita per una parte in modo da poter garantire la copertura necessaria nei vari capitoli di spesa, in base alle diverse necessità e previsioni di impegni di spesa, sia in conto corrente che in conto capitale, mentre per la restante parte viene accantonata nel Fondo di riserva di cassa, a disposizione per eventuali esigenze di cassa su altri capitoli di spesa:

| Capitolo di spesa                        | Incremento di cassa |
|------------------------------------------|---------------------|
| Conto capitale: 402310 (Mobili e arredi) | + € 30.000,00       |
| Conto capitale: 402330 (Attrezzature)    | + € 8.798,87        |
| Conto capitale: 402350 (Hardware)        | + € 135.000,00      |

Inoltre, poiché con nota del Servizio Istruzione prot. 386662 di data 21 maggio 2024 è stato comunicato che, in merito alle assegnazioni ordinarie disposte per l'anno scolastico 2023/24 e come



anticipo per l'anno scolastico 2024/25, l'importo da inserire quale assegnazione finanziaria di cassa per il 2024 dovrà essere pari al 100% delle singole assegnazioni, in sede di assestamento si è proceduto ad applicare anche il 20% delle assegnazioni di cassa riguardanti il Fondo Qualità ed il Funzionamento (dal momento che a bilancio di previsione era stato stanziato l'80%).

Tale ultima applicazione di cassa ammonta a complessivi **€ 93.844,22** (l'assegnazione ordinaria del Fondo Qualità era stata pari ad € 30.961,95, il cui 20% è pari a € 6.192,39, mentre quella del Funzionamento era stata pari ad € 438.259,17, il cui 20% è pari ad € 87.651,83) ed è stata iscritta tra le entrate del bilancio di previsione 2024-2024 al capitolo E211200 (Trasferimenti da PAT – Fondi provinciali ordinari). La distribuzione avviene sui capitoli di spesa dedicati alle assegnazioni ordinarie del Fondo Qualità e del Funzionamento:

| Capitolo di spesa                                                                  | Incremento di cassa |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Conto corrente: 103020 (Oneri per servizio di cassa)                               | + € 500,00          |
| Conto corrente: 111030 (Prestazioni professionali a supporto dell'amministrazione) | + € 10.000,00       |
| Conto corrente: 402090 (Acquisto libri di testo)                                   | + € 19.000,00       |
| Conto corrente: 402150 (Utenze)                                                    | + € 14.000,00       |
| Conto corrente: 402180 (Esperti esterni)                                           | + € 6.192,39        |
| Conto corrente: 402200 (Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente)          | + € 30.000,00       |
| Conto corrente: 402230 (Servizi informatici a supporto della didattica)            | + € 5.651,83        |
| Fondo di riserva di cassa (Cap. 200130)                                            | + € 8.500,00        |

Il bilancio assestato 2024-2026 pareggia per euro **1.868.459,98** nel totale delle entrate e delle uscite per l'esercizio 2024, per euro **761.271,56** per l'esercizio 2025 e per euro **690.524,84** per l'esercizio 2026.

Per quel che concerne il bilancio di cassa 2024-2026 si dà atto del pareggio in entrata ed in uscita per euro **1.660.269,23**, con un incremento pari ad euro **€ 267.643,09**, corrispondente al fondo cassa accertato in sede di Rendiconto al 31.12.2023 e all'applicazione del restante 20% dei finanziamenti ordinari assegnati per l'anno scolastico 2023/24 e come anticipo per l'anno scolastico 2024/25.

Trento, 17 giugno 2024

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Tiziana Rossi

(Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (art. 3 bis e 71 D. Lgs 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs 39/1993).)