



**NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA
AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025**

**ASSESTAMENTO DI BILANCIO FINANZIARIO 2023-2024
art. 50 comma 3 del D.Lgs. 118/2011**

Ai sensi dell'art. 50 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss. mm., entro il 31 luglio l'Istituzione scolastica, con deliberazione del Consiglio dell'Istituzione, è tenuta ad approvare 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 dall'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40 del medesimo decreto.

La deliberazione di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, assume i necessari provvedimenti di riequilibrio.

Alla stessa è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati:

- a) la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;
- b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;
- c) le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere.

In particolare la nota integrativa all'assestamento del Bilancio di previsione finanziario 2023 – 2025 specifica:

• **Il dettaglio dell'applicazione del risultato di amministrazione determinato con il Rendiconto 2022 risultante dall'allegato A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.**

L'esercizio finanziario 2022 si è concluso con un avanzo di amministrazione complessivo a fine anno di € 45.989,99 e con un fondo cassa a fine anno di € 69.327,84 (dato coincidente con il verbale di verifica di cassa dell'istituto cassiere al 31.12.2022).

Composizione del risultato di amministrazione al 01/01/2023:

- **parte accantonata (B)** risulta pari a € 0,00 e si riferisce all'eventuale accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **parte vincolata (C)** dell'avanzo risulta pari a € 26.778,62
- **parte destinata agli investimenti (D)** pari a € 0,00;

- **parte disponibile** (E) pari ad € 19.211,37.

Avanzo di amministrazione già applicato a bilancio 2023/2025

L'avanzo di amministrazione vincolato già applicato al bilancio finanziario 2023-2025 in sede di stesura del bilancio di previsione è stato di € 30.986,09 e a seguito del preconsuntivo e del riaccertamento è stato applicato l'importo complessivo di € 30.794,82 (€-191,27).

Il seguente prospetto riporta l'avanzo applicato al bilancio finanziario 2023-2025 ed evidenzia la parte di risorse vincolate pari ad € 3.284,80 e quella disponibile € 19.211,37 da applicare in bilancio in sede di assestamento.

Risultato di amministrazione	Importi da "Allegato A"	Importi applicati a bilancio	Differenza da applicare in assestamento			
			importo	Missione	Progr.	Cap.
Parte accantonata						
FCDE	0,00	0,00	non si applica			
Parte vincolata di natura corrente						
Fondo qualità	17.646,19	15.619,32	1.355,79	04	06	406030
			671,08	04	02	402140
Fondi BES	3.476,45	0,00	3.476,45	04	06	406030
Finanziamenti ee.ll. funzioni delegate	0,00	2.836,34	-2.836,34	04	02	402200
Contributi Famiglie	617,10	0	617,10	04	02	402300
Premio Logo per Iris	0	0	0,00			
Corso Leadership scuola	0	0	0,00			
Ripiazza	0	0	0,00			
Trentinorienta	0	0	0,00			
Finanziamenti Pat Covid 19	2270,50	2.270,50	0,00			
Progetto Orti	159,50	159,50	0,00			
Progetto Tutto Scorre	0	0	0,00			
Progetto Pon	0,72	0	0,72	01	11	111010
Assistenza psicologica	1988,50	1988,5	0,00			
Fornitura mascherine ffp2	0	0	0,00			
Rimborsi	91,60	91,60	0,00			
Progetto Rifiorire nella letteratura	0	0	0,00			
Prog. Arte e Design per la tutela ambientale	0	0	0,00			
Totale parte vincolata corrente	26.250,56	22.965,76	3.284,80			
Parte vincolata per investimenti						
Fondi straordinari Conto Capitale Pat	520,41	520,41	0,00			
Fondi prov.li straord. C. capitale Covid 19	0	0	0,00			
Bando Stem	7,65	7,65				
Totale parte vincolata c/capitale	528,06	528,06	0,00			
Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00				
Parte disponibile	19.211,37	0,00	19.211,37	04	02	402350
TOTALE	45.989,99		22.496,17			

A mente dell'art. 42 comma 6 lett. d) del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente può essere utilizzata per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente.

A tal riguardo, come previsto dalla nota del Servizio Istruzione della Provincia autonoma di Trento prot. n. PAT/0349156 del 10.05.2023, eccezionalmente la parte disponibile può essere destinata anche alla copertura di spese di parte corrente, per garantire parziale copertura alle spese determinate dai rincari energetici relativi alla fornitura di energia elettrica, gasolio, metano e teleriscaldamento.

Non ricorrendo per l'istituto situazioni riconducibili alla citata nota, non si prevede l'applicazione in parte corrente di quote dell'avanzo libero.

Conseguentemente, il risultato di amministrazione libero relativo all'esercizio 2022, pari ad **Euro 19.211,37**, viene così ripartito:

FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE				
MISSIONE	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
04	04.02	402350	Hardware	€ 19.211,37
	TOTALE			€ 19.211,37

Il risultato di amministrazione viene iscritto nelle entrate di competenza del Bilancio di Previsione Finanziario 2023 – 2025 con le seguenti modalità:

- la parte disponibile (avanzo di parte corrente libero), pari ad Euro **19.211,37** sul capitolo E3000;
- la parte vincolata non ancora applicata a bilancio, pari ad Euro **3.284,80**, sul capitolo E4000.

• **L'applicazione del fondo di cassa al 31.12.2022 da iscrivere tra le entrate del bilancio di previsione 2023-2025 per l'esercizio 2023 (cap. E5000).**

Il fondo di cassa al primo gennaio 2023 attestato dall'Istituto cassiere in complessivi **Euro 69.327,84** da iscrivere tra le entrate del Bilancio di previsione 2023-2025 per l'esercizio 2023 (cap. E5000), è stato applicato, per Euro 57.328,55 tra le spese in sede di predisposizione del bilancio di previsione. La rimanente quota, pari ad **Euro 11.999,29** viene applicata in assestamento di bilancio di previsione 2023-2025 come da prospetto seguente:

MISSIONE	TITOLO	PROGRAMMA	CAPITOLO	IMPORTO
20	01	20.01	200130	€ 11.999,29
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				€ 11.999,29

• **La verifica dello stanziamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel bilancio di previsione 2023-2025.**

Per l'esercizio finanziario 2023-2025 non sono state previste quote accantonate al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), pertanto non si procede alla verifica dell'adeguatezza dello stanziamento stesso.

- **Eventuali ulteriori variazioni di bilancio di cassa.**

Nell'assestamento di Bilancio di Previsione Finanziario 2023 – 2025 viene altresì prevista la seguente variazione al Bilancio di cassa per l'esercizio 2023:

- variazione in aumento al Bilancio di cassa 2023, per € 26.422,93, corrispondenti al 20% delle assegnazioni finanziarie ordinarie provinciali per l'esercizio 2023, così come previsto dalla nota del Servizio istruzione prot. PAT/0390554 del 23.05.2023 avente ad oggetto "Assegnazione finanziaria anno scolastico 2022/23 e anticipo assegnazione 2023/24 – assegnazione cassa".

In conseguenza di quanto sopra, pertanto, vengono apportate le seguenti variazioni al bilancio di cassa per l'esercizio 2023:

ENTRATE				SPESE			
CAPITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	PREVISIONE VARIATA	CAPITOLO	PREVISIONE (AGGIORNATA A SEGUITO APPLICAZIONE FONDO CASSA)	VARIAZIONE IN AUMENTO	PREVISIONE VARIATA
E 211200	€ 119.697,84	€ 26.422,93	€ 146.120,77	200130	€ 32.865,54	€ 26.422,93	€ 59.288.47
TOTALE VARIAZIONE		€ 26.422,93		TOTALE VARIAZIONE		€ 26.422,93	

Al fine di adeguare la previsione di cassa dei capitoli che, alla luce della rideterminazione dei residui presentano una previsione di cassa maggiore alla previsione di competenza sommata ai residui o non presentano un adeguato stanziamento, si rendono necessari ulteriori storni compensativi di cassa:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE	VARIAZIONE	STANZIAMENTO FINALE
108010	Manutenzione ordinaria e rip. Hardware a supp. Amm.	3.135,67	-219,13	2.916,54
111010	Irap	237,56	-236,84	0,72
111030	Prestazioni professionali e specialistiche a supp. dell'amm	9.841,72	-3.841,72	6.000,00
402010	Irap	1.340,12	-940,12	400,00
402090	Acquisto libri di testo	33.221,97	-571,97	32.650,00
402100	Altri beni e prodotti sanitari	14.622,73	-3.440,24	11.182,49
402120	Rimborso spese per personale ATA e educatori	3.179,12	-679,12	2.500,00

402180	Ass. psicologica mediazione linguistica e altre prestazioni prof.	€ 29.887,21	- €11.059,88	€ 18.827,33
402200	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	21.136,34	-€2.836,34	18.300,00
402210	Servizio mensa	€ 29.710,47	-€ 4.625,92	€ 25.084,55
402330	Attrezzature	€ 8.039,19	-€ 8.031,54	€ 7,65
200130	Fondo riserva di cassa	€ 59.288,47	-€ 1.406,36	€ 57.882,11
402350	Hardware	€6.205,61	€13.526,17	€ 19.731,78
406030	Convenzioni e altri servizi per assistenza Bes	€ 95.000,00	€ 22.221,08	€ 117.221,08
402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	€ 19.707,97	€ 2.141,93	€ 21.849,90

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Roberta Gambaro

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 DLgs 39/1993)

Ai sensi dell'art. 15 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, si attesta la regolarità contabile del presente atto di impegno della spesa

Il Responsabile Amministrativo
Dott.ssa Concini Elisa