

ASSESTAMENTO
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
(Decreto Legislativo 118/2011)

NOTA INTEGRATIVA

L'articolo 50 del D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 prevede che entro il 31 luglio di ciascun anno, venga approvato 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 dell'esercizio precedente, fermi restando il permanere degli equilibri di bilancio. La legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri, e in caso di accertamento negativo, si assumono i necessari provvedimenti di riequilibrio e della congruità del FCDE stanziato in sede di previsione.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione definitivo 2023 è quantificato in € 447.294,76 così composto:

1. PARTE VINCOLATA: € 179.623,03 (parte vincolata) così suddiviso:

- MANUTENZIONI STRAORDINARIE (PAT)	€ 65.744,35
- CONTRIBUTI STRAORDINARI IN C/CAPITALE	€ 5.249,49
- FONDO QUALITA'	€ 46.758,92
- CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE	€ 23.849,93
- BES	€ 3.608,86
- PROGETTO ERASMUS PLUS	€ 29.811,48
- PROGETTI FSE	€ 200,00
- PROGETTO MAROCCO	€ 2.100,00
- PROGETTO SPORTIVO	€ 1.000,00
- CONTRIBUTI DA ENTI E PRIVATI	€ 1.300,00

In particolare si dà atto dell'applicazione con delibera n. 2 del 24 aprile 2024 di € 6.738,59 relativa a € 121,10 (contributi delle famiglie), €5.249,49 (contributi straordinari in conto capitale) ed € 1.368,00 (contributi della Regione). Posto che le variazioni di somme vincolate devono essere disposte con determinazione, si ratifica quanto disposto dalla delibera citata con il presente provvedimento di assestamento.

2. PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI:
€ 29.703,12

3. QUOTA LIBERA:
€ 237.968,61

E' previsto l'utilizzo dell'avanzo nel seguente modo:

Risultato di amministrazione	Importi da "Allegato A"	Importi applicati bilancio	Differenza da applicare in assestamento			
			Importo	Missione	Programma	capitolo
Parte accantonata FCDE	0,00	0,00	non si applica			
Parte vincolata di natura corrente						
Fondo qualità	46.758,92	46.758,92				
Fondi B.E.S.	3.608,86	3.608,86				
Contributo enti e privati	4.400,00	4.400,00				
Contributi delle famiglie	23.849,93	23.849,933				
Erasmus Plus	29.811,48	29.811,48				
Totale parte vincolata corrente	108.429,19	108.429,19				
Parte vincolata per investimenti						
Manutenzione straordinaria di una certa rilevanza	65.744,35	65.744,35				
	5.249,49	5.249,49				
Fondi F.S.E.	200,00	200,00				
Totale parte vincolata c/c capitale	71.193,84	71.193,84				
Parte destinata agli investimenti	29.703,12		5.000,00	4	04.02	402310
			5.000,00	4	04.02	402320
			5.000,00	4	04.02	402330
			5.000,00	4	04.05	402340
			8.000,00	4	04.02	402350
			1.606,83	4	04.02	402360
			0,00	4	04.02	402370
			96,29	4	04.02	402400
Parte disponibile applicata in conto	237.968,61		10.000,00	4	04.02	402310
			30.000,00	4	04.02	402320
			40.000,00	4	04.02	402330
			30.000,00	4	04.02	402340
			121.968,61	4	04.02	402350
			5.000,00	4	04.02	402360
			1.000,00	4	04.02	402370
TOTALE	447.294,76	179.623,03	267.671,73			

Fondo cassa al 31.12.2023

Il Fondo cassa al 31.12.2023 ammonta a € 521.291,51 lo stesso in sede di predisposizione del bilancio è stato utilizzato per € 227.924,11 pertanto in tale sede la differenza di € 293.367,40

La somma totale di € 293.367,40 viene iscritta e messa a disposizione dei capitoli:

- 200130 Fondo di riserva di cassa: € 29.359,32
- 402400 Altre spese di investimento per beni immateriali: € 96,29
- 402310 Mobili e arredi: € 11.935,36
- 402320 Impianti e macchinari: € 35.000,00
- 402330 Attrezzature: € 45.000,00
- 402340 Macchine per ufficio: € 35.000,00
- 402350 Hardware: € 129.968,61
- 402360 Materiale bibliografico: € 6.007,82
- 402370 Sviluppo software: € 1.000,00

Ulteriore variazioni al bilancio di cassa

1. L'importo pari a € 47.816,69 è relativo alle assegnazioni di cassa definitive della provincia Autonoma di Trento per l'anno 2024 e finanzia le seguenti spese.
 - 406030 Convenzione e assistenza Bes: € 5.000,00
 - 402150 Utenze: 12.816,69
 - 402400 Altre spese di investimento per beni immateriali 30.000,00

2. L'importo pari a € 13.546,31 relativo alla previsione di cassa per i progetti PNRR 3.1 e 2.1 deve essere diminuito in quanto è possibile prevedere cassa solo per il 90% delle assegnazioni:
 - E211100 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali: € 13.546,31
 - 402245 Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE: € 13.546,31

Storno compensativo di cassa

Al fine di riallineare la previsione di cassa per fare in modo che la somma delle previsioni di competenza e dei residui passivi non superi la previsione di cassa, si dispone uno storno di € 200,00 dal capitolo 402390 a favore del capitolo 402400.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non è previsto l'accantonamento di risorse per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto dall'art. 46 del decreto 118/2011, è un fondo obbligatorio che assume le caratteristiche di un fondo rischi, formulato ad evitare squilibri gestionali derivanti dal finanziamento di spese esigibili con entrate di cui non è certa la riscossione.

Con riferimento alle entrate individuate come entrate di difficile esazione si determina l'incidenza tra il totale delle riscossioni (competenza + residui) e gli accertamenti di competenza per ogni anno dell'ultimo quinquennio.

Cles, 13 giugno 2024

F.TO Il Dirigente Scolastico
dott.ssa Teresa Periti