



ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026

NOTA INTEGRATIVA

L'art. 50 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss. mm. e ii. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), 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 dell'esercizio scaduto il 31 dicembre dell'esercizio precedente, fermo restando il permanere degli equilibri di bilancio.

La presente nota integrativa illustra quindi l'applicazione del risultato di amministrazione determinato a seguito del Rendiconto 2023 così come si evince dall'Allegato A (Risultato di amministrazione) al rendiconto stesso, inoltre, vengono espone le variazioni di cassa derivanti dall'adeguamento dell'importo del fondo cassa al 1 gennaio 2024, come da attestazione dell'Istituto cassiere, dall'applicazione del 20% della cassa relativa ai Trasferimenti PAT per l'anno 2024 (Spesa corrente, Fondo qualità) e l'adeguamento delle previsioni di competenza e di cassa, dovute a maggiori entrate e spese non previste.

• Applicazione del risultato di amministrazione 2023

Il risultato di amministrazione 2023 , risulta pari a € 369.369,05 ed è così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		369.369,05
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/...		
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità-		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		126.503,05
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		103.026,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		139.839,98





Sandro Pertini
ISTITUTO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE



Nella seguente tabella riepilogativa, si descrive la distribuzione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 e la relativa destinazione delle economie al bilancio 2024.

Si specifica che, riguardo al prospetto di utilizzo dei fondi vincolati che accompagnava il rendiconto 2023, ci sono i seguenti scostamenti:

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	30.282,66	30.282,66	0,00	04	02	
BES	20.883,33	20.883,33	0,00			
assistenza psicologica	1.000,00	1.000,00	0,00			
Famiglie	35.146,19	0,00	10.000,00	04	02	402160
			25.146,19	04	02	402240
regione Trentino AA	8.152,51	8.152,51	0,00			
Formazione aziendale	20.886,93	20.886,93	0,00			
scuola in sicurezza	7.500,00	7.500,00				
Totale parte vincolata corrente	123.851,62	88.705,43	35.146,19			
Parte vincolata per investimenti						
Contributi straordinari in c/capitale	2.651,43	2.651,43	0,00			
Spese C.CAPITALE COVID	0,00	0,00	0,00			
Totale parte vincolata c/capitale	2.651,43	2.651,43	0,00			
Parte destinata agli investimenti	103.026,02	0,00	100.000,00	04	02	402320
			3.026,02	04	02	402350
Parte disponibile applicata in conto capitale	139.839,98	0,00	10.000,00	04	02	402310
			62.866,00	04	02	402330
			66.973,98	04	02	402350
TOTALE	369.369,05	91.356,86	278.012,19			





- € 1.172,00, relativi al fondo qualità, nel prospetto dei fondi vincolati sono indicati come da applicare al bilancio, in realtà sono già stati applicati con il riaccertamento ordinario dei residui;
- € 3.791,99 relativi alla formazione aziendale nel prospetto dei fondi vincolati sono indicati come da applicare al bilancio, in realtà sono già stati applicati con il riaccertamento ordinario dei residui;
- € 35.146,19 relativi ai versamenti delle famiglie nel prospetto dei fondi vincolati sono indicati come applicati al bilancio, in realtà devono essere applicati con l'assestamento di bilancio.

Si specifica inoltre che, rispetto all'economia di € 1.000,00 registrata sulle risorse relative all'assistenza psicologica, l'importo è stato erroneamente registrato in SAP richiamando la determinazione di proposta del rendiconto. Tale registrazione, che avrebbe dovuto aver luogo in assestamento, viene ratificata in sede di assestamento e l'importo come indicato nella tabella soprastante si considera già applicato al bilancio.

Il risultato di amministrazione dovrà essere iscritto tra le entrate del bilancio di previsione 2024-2026 esercizio 2024, con le seguenti modalità:

- parte destinata agli investimenti	103.026,02	(cap. E3000);
- parte disponibile	139.839,98	(cap. E3000);
- parte vincolata <u>da applicare in assestamento</u>	35.146,19	(cap. E4000).

Fondo cassa al 31.12.2023

Per quanto riguarda il fondo cassa, tenendo conto che in sede di bilancio di previsione è stato applicato un importo pari a € 305.013,26, mentre il fondo di cassa al 31/12/2023, come attestato in rendiconto è pari a € 503.333,95, l'adeguamento della somma del fondo di cassa al 31/12/2023 da applicare al bilancio di previsione 2024-2026, come da saldo istituto cassiere al 31/12/2023 è pari a € 198.320,69 per l'esercizio 2024 (cap. **E5000**). Tale disponibilità di cassa, è applicata al bilancio nel seguente modo:

DESCRIZIONE	Adeguamento fondo cassa	APPLICAZIONE			
		missione	programma	capitolo	importo
Fondo cassa	€ 198.320,69			402310	10.000,00
				402320	99.697,00
				402330	18.623,69
				402350	70.000,00
Totale E5000	198.320,69				198.320,69





Verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non è necessario verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonato nel bilancio di previsione 2024-2026, in quanto lo stesso, in sede di predisposizione di bilancio non è stato previsto.

Ulteriori variazioni di bilancio di competenza e di cassa

Si specifica che, date le nuove e maggiori entrate non previste, in sede di bilancio si apportano le seguenti variazioni di competenza e di cassa, per le seguenti motivazioni:

- € 2.520,00 per uso locali scolastici;
- € 3.400,00 per progetto CARITRO;
- € 16.762,67 per interessi attivi;
- € 8.431,08 per recuperi e rimorsi;
- € 150,00 per depositi e cauzioni.

In sintesi le variazioni vengono riepilogate nella tabella che segue:

ENTRATE		SPESE	
CAPITOLO	IMPORTO	CAPITOLO	IMPORTO
E211260	2.520,00	402140	7.533,75
E213200	3.400,00	402180	3.400,00
E333100	16.762,67	402200	20.180,00
E352100	8.431,08		
E990110	150,00	990110	150,00
TOTALE	31.263,75		31.263,75

Inoltre, sono previste ulteriori variazioni di cassa:

- posto che in sede di previsione di bilancio, sulle assegnazioni provinciali per funzionamento e fondo qualità, era stata prevista cassa sul capitolo E211200 per l'80% del totale, è necessario ora incrementare la cassa per il rimanente 20% pari a € 102.311,51. Tale incremento, finanzia il fondo di riserva di cassa (200130);

- posto che il capitolo E211210 non era stato dotato di sufficiente cassa, anche alla luce della riscossione del residuo attivo per fondo qualità per scopi specifici, il capitolo deve essere incrementato di € 10.892,00, mentre, il capitolo E352100, deve essere incrementato di ulteriori € 2.651,43, relativi all'incasso del residuo attivo. Tali incrementi di cassa, finanziano il fondo di riserva di cassa.

Si precisa che a seguito delle variazioni anzidette il fondo di riserva di cassa (capitolo 200130) è incrementato di euro 115.854,94.

Infine, per rispettare il vincolo per cui la somma delle previsioni di competenza e dei residui, non ecceda la somma delle previsioni di cassa, si è reso necessario uno storno di € 4.043,42 dal capitolo 402150 a favore del capitolo 402240.





**LA DIRIGENTE SCOLASTICA
(Prof.ssa Maria Rita Magistro)**

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle Linee guida AgID (artt. 3 bis c.4 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs.39/1993).

