



# NOTA INTEGRATIVA

Allegata alla proposta di

ASSESTAMENTO

DEL BILANCIO DI PREVISIONE

per gli esercizi finanziari

**2020/2022**

Trento, 16 luglio 2020



LA DIRIGENTE SCOLASTICA  
dott.ssa Laura Zoller



L'art. 50 del D.Leg. 118/2011, prevede che entro il 31 luglio venga approvato dal Consiglio dell'Istituzione 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.

Con la deliberazione di cui sopra, si dà atto:

- Del permanere degli equilibri di bilancio,
- Della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in sede di previsione.

Tra gli allegati alla deliberazione di assestamento del bilancio di previsione figura la presente Nota integrativa che deve specificare:

- a) La destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;
- b) Le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione;
- c) L'applicazione del fondo di cassa all'1.1.2020 dell'Istituto cassiere;
- d) La verifica dell'adeguatezza dello stanziamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato a bilancio.

### **a) Destinazione della quota libera del risultato di amministrazione:**

Il prospetto di seguito inserito specifica il dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione rideterminato dopo il riaccertamento ordinario dei residui come da risultanze del prospetto 5/2 allegato alla determinazione di proposta di assestamento:



Avanzo di amministrazione	Importi da allegato 5/2	Applicato con il riaccert.	Differenza da applicare in assestamento			
			importo	Missione	Programma	Cap.
<b>Parte accantonata</b>						
FCDE	0,00	0,00	non si applica			
<b>Parte vincolata di natura corrente</b>						
Fondo qualità	52.764,82	52.764,82	0,00			
Fondo qualità straordinario	2.692,69	2.692,69	0,00			
BES	1.686,01	1.686,01	0,00			
Fondi progetto Stem	12.641,00	12.641,00	0,00			
Fondi progetto Adulti in apprendimento	20.600,01	20.600,01				
Fondi progetto Catch up	6.236,60	6.236,60				
Fondi progetto Adige Smart	6.521,54	6.521,54				
Fondi progetto Competence as independence	19.987,00	19.987,00				
Fondi progetto Pecvet	11.778,00	11.778,00	0,00			
Erogazioni liberali	15.000,00	15.000,00	0,00			
Uso locali	16.000,00	16.000,00	0,00			
Contributo FBK Tu sei	550,00	550,00	0,00			
<b>Parte vincolata per investimenti</b>						
<b>Parte destinata agli investimenti</b>						
<b>Parte disponibile</b>						
Servizi ausiliari per il funzionamento	35.000,00		35.000,00	4	02	402200
Attrezzature	50.000,00		50.000,00	4	02	402330
Hardware	9.569,56		9.569,56	4	02	402350
<b>TOTALE</b>	<b>261.027,23</b>	<b>166.457,67</b>	<b>94.569,56</b>			

Premesso che:

- l'art. 42 del D:Leg. 118/2011 prevede al comma 6: "La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 1, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:
  - a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
  - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedervi con mezzi ordinari;
  - c) per il finanziamento di spese di investimento;
  - d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
  - e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."

la **quota libera** dell'avanzo di amministrazione pari ad € **94.569,56** è stata utilizzata per € **59.569,56** per il finanziamento di **spese di investimento** e per € **35.000,00** per il finanziamento delle **spese correnti a carattere non permanente**.



- Il Servizio Istruzione, con propria circolare prot. 296094 del 01.06.2020, considerato che alla voce d) sopra indicata è previsto l'utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione per spese correnti a carattere non permanente, ha autorizzato, in via straordinaria, per far fronte alle spese di parte corrente strettamente legate all'emergenza epidemiologica per Covid-19 l'utilizzo, in sede di assestamento di bilancio, di parte dell'avanzo disponibile per sostenere tale spesa.

Si è pertanto utilizzato parte dell'avanzo disponibile, e precisamente € 35.000,00, destinandolo al capitolo di parte corrente 402200 anziché al conto capitale, per la copertura di spese in parte già sostenute e in parte programmate relative all'emergenza Covid-19 che rientrano fra le spese a carattere non permanente e non programmabili.

### **b) Le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione;**

Il consuntivo 2019 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 261.027,23.

### **c) L'applicazione del fondo di cassa all'1.1.2020 dell'Istituto cassiere;**

l'Istituto cassiere attesta che al 31.12.2019 il conto corrente bancario dell'Istituto presentava un saldo attivo di € 429.925,15 (dichiarazione dell'Istituto cassiere allegata).

Pertanto il fondo di cassa all'1.1.2020 dovrà essere iscritto tra le entrate del bilancio di previsione di cassa 2020-2022 come segue:

Entrate		Spese	
Capitolo E5000 "Fondo di cassa all'1.1.2020"	+ 429.925,15	Capitolo 402200 "Servizio ausiliari per il funzionamento dell'ente"	+ 100.000,00
		Capitolo 402070 "Giornali e riviste"	+ 1.000,00
		Capitolo 402100 "Altri beni e prodotti sanitari"	+ 5.000,00



	Capitolo 402150 "Utenze e canoni"	+ 50.000,00
	Capitolo 402310 "Mobili e arredi"	+ 60.000,00
	Capitolo 402330 "Attrezzature"	+ 80.000,00
	Capitolo 402350 "Hardware"	+ 9.925,15
	Capitolo 200130 "Fondo di riserva di cassa"	+ 124.000,00

#### **d) La verifica dell'adeguatezza dello stanziamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato a bilancio**

In sede di assestamento, considerato che il nostro bilancio di previsione prevede l'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità, è necessario procedere alla verifica dell'adeguatezza dello stanziamento del FCDE con riferimento al medesimo livello di analisi che è stato seguito per il bilancio di previsione 2020-2022, in considerazione dell'importo degli stanziamenti, degli accertamenti e degli incassi.

Si applica la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi.

Si allegano le tabelle nelle quali, inseriti i dati relativi all'importo iniziale, attuale, accertato e riscosso, nonché la percentuale applicata al bilancio di previsione e il relativo accantonamento, si evidenzia come in sede di assestamento di bilancio non sia necessario adeguare lo stanziamento del FCDE che risulta quindi adeguato.



**VERIFICA DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI ASSESTAMENTO**

Capitolo	Previsioni iniziali	(a) Stanzionato ad oggi	(b) Accertato alla data attuale	(c) Incassato ad oggi (c/competenza)	(d) % incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	(e) Incidenza attuale incassato su stanziato (c/a)	(f) Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	(g) % da applicare per ricalcolo fcde	(h) Base per ricalcolo fcde	(i) Fcde (h*g)	100%	importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
E212100	205.000,00	205.000,00	146.481,78	146.481,78	99,95%	71,45%	100,00%	0,05%	205.000,00	102,50	102,50	100,95	1,55

**VERIFICA DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI ASSESTAMENTO**

Capitolo	Previsioni iniziali	(a) Stanzionato ad oggi	(b) Accertato alla data attuale	(c) Incassato ad oggi (c/competenza)	(d) % incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	(e) Incidenza attuale incassato su stanziato (c/a)	(f) Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	(g) % da applicare per ricalcolo fcde	(h) Base per ricalcolo fcde	(i) Fcde (h*g)	100%	importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
E333100	4.000,00	4.000,00	3.581,10	3.581,10	86,07%	89,53%	100,00%	10,47%	4.000,00	418,90	418,90	557,02	-138,12

**VERIFICA DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI ASSESTAMENTO**

Capitolo	Previsioni iniziali	(a) Stanzionato ad oggi	(b) Accertato alla data attuale	(c) Incassato ad oggi (c/competenza)	(d) % incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	(e) Incidenza attuale incassato su stanziato (c/a)	(f) Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	(g) % da applicare per ricalcolo fcde	(h) Base per ricalcolo fcde	(i) Fcde (h*g)	100%	importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
E352100	5.000,00	5.000,00	1.378,78	1.378,78	98,34%	27,58%	100,00%	1,66%	5.000,00	83,00	83,00	83,10	-0,10