



**ISTITUTO DI ISTRUZIONE “ALCIDE DEGASPERI”
BORGO VALSUGANA**

LICEI: Scientifico - Scientifico Scienze Applicate - Scienze Umane - **ISTITUTI TECNICI:** Amministrazione, Finanza e Marketing - Relazioni Internazionali - Costruzioni, Ambiente e Territorio - **CORSI SERALI:** Amministrazione, Finanza e Marketing - Costruzioni, Ambiente e Territorio - Tecnico dei Servizi Socio-Sanitari

Via XXIV Maggio, 7 - 38051 Borgo Valsugana (TN) - Tel 0461 753647 - C.F. 81002070225

Web: www.istalcidedegasperi.it - email: segr.istalcidedegasperi@scuole.provincia.tn.it - PEC: degasper@pec.provincia.tn.it

**NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO
DEL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO 2022 – 2024
DELL'ISTITUTO DI ISTRUZIONE “ALCIDE DEGASPERI”**

CONTENUTI DELLA NOTA INTEGRATIVA E SUE FINALITÀ' (art. 50 D. Lgs. 118/2011)

L'art. 50 del D.Leg. 118/2011, prevede che entro il 31 luglio venga approvato con deliberazione del Consiglio dell'Istituzione scolastica l'assestamento delle previsioni del bilancio finanziario 2022-2024, in considerazione della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati, se esistenti, in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto il 31 dicembre 2021 dell'esercizio precedente, fermo restando i vincoli di cui all'art. 40 (equilibri dei bilanci).

Alla proposta di assestamento 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;
- d) l'adeguamento dell'applicazione del fondo di cassa all'1.1.2022 dell'Istituto cassiere;
- e) la verifica dell'adeguatezza dello stanziamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato a bilancio, qualora attivato.

DESTINAZIONE DELLA QUOTA LIBERA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dato atto che l'art. 42, comma 6, del D.Leg. 118/2011 prevede quanto segue: *“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) la copertura dei debiti dei debiti fuori bilancio;*
- b) i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedervi con mezzi ordinari;*
- c) il finanziamento di spese di investimento;*
- d) il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

La circolare del Servizio Istruzione prot. S16/316852/2022/26.4/AZ/MM di data 10.05.2022 relativa alla predisposizione dell'assestamento del bilancio di previsione finanziario 2022-2024, al terzo capoverso precisa che *"in via del tutto eccezionale, la parte disponibile dell'avanzo potrà 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 o che si siano rese necessarie per far fronte nei mesi precedenti all'emergenza epidemiologica covid."*

Pertanto, in base a quanto previsto dall'art. 42, punto 6, lettera d) del D.lgs. 118/2011, in via del tutto eccezionale, la parte disponibile verrà destinata alla copertura di spese di parte corrente. In sede di assestamento di bilancio 2022-2024, considerato che non si sono creati debiti fuori bilancio, viene proposto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di parte corrente libero pari a € come di seguito riportato:

€ 40.000,00 avanzo libero che sarà destinato con il presente assestamento agli investimenti
€ 6.167,79 per spese correnti connesse all'emergenza sanitaria Covid-19
€ 110.000,00 per spese correnti relative alle utenze (energia elettrica, gasolio, metano e teleriscaldamento)

Nell'esercizio 2021 i costi delle utenze risultano caratterizzati da una percentuale di aumento pari ad indicativi 80% (quindi non del tutto rappresentativi per un raffronto); nell'esercizio finanziario 2020, in antitesi, la spesa risulta nettamente inferiore per lo stato pandemico in corso. L'esercizio 2019 è stato valutato quindi il più attendibile/in linea con la spesa media ordinaria, pertanto, si dispone di allocare prudenzialmente le somme come sopra riportate.

Per quanto riguarda la situazione della dotazione informatica dell'Istituto risulta per molti aspetti critica: sarà assolutamente urgente la sostituzione del laboratorio informatico, così come quella di

alcuni pc d'aula e per gli uffici di segreteria che risultano oramai obsoleto e poco efficiente. Oltre, all'incremento nelle classi sprovviste di videoproiettori o altro.

Operata un'accurata analisi del fabbisogno di Istituto per la distribuzione delle risorse a maggiori spese che si siano rese necessarie per far fronte nei mesi precedenti all'emergenza epidemiologica Covid è possibile distribuire l'avanzo libero anche sui capitoli 402200 per lavori di cablaggio delle aule e dei laboratori, necessari a mettere in sicurezza gli studenti al rientro in presenza, interventi di sanificazione degli ambienti ad opera di ditte specializzate, manutenzione per adeguamento delle aule e degli ambienti scolastici in base alle misure di distanziamento, nonché sul capitolo 402080 per le spese covid-19 (a titolo semplificativo ma non esaustivo: copri cuffia monouso per laboratorio linguistico, camici monouso per laboratorio di scienze, nebulizzatore per igienizzare aule e palestre, ecc.) non rientranti nel capitolo 402100 specifico per gli acquisti di prodotti per la pulizia e sanificazione degli ambienti scolastici e per i dispositivi di protezione individuale. Tali capitoli sono stati poco riforniti in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2022-2024, nonché depauperati nel corso dell'esercizio finanziario corrente per far fronte al notevole aumento dei costi inerenti le utenze (energia elettrica, gasolio, metano e teleriscaldamento) e le spese per il covid-19.

In sede di previsione, in relazione al calcolo dell'avanzo di amministrazione presunto, venivano applicate al bilancio di previsione 2022 - 2024 le sole quote vincolate per una somma prudenziale di **€ 184.424,61** aumentata di **€ 1.059,78** in sede di preconsuntivo dei complessivi **€uro 265.472,72** che risultava vincolata al 31/12/2021.

Il punto 9.2 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 prevede che “nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un pre-consuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate”.

L'avanzo di parte vincolata è già stato utilizzato in sede di predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 per € 184.424,61, in sede di pre-consuntivo è stato aumentato di € 1.059,78, le ulteriori spese vincolate non state applicate a bilancio, pertanto la somma applicata a bilancio 2022 risulta essere pari a **€ 185.484,39**.

In fase di riaccertamento si procedeva alla eliminazione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 a cui non corrispondevano obbligazioni perfezionate; all'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondevano obbligazioni esigibili al 1° gennaio 2022, e i successivi riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese sugli esercizi finanziari successivi in base alle relative scadenze.

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, come risulta dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 riporta la seguente situazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO				328.084,39
RISCOSSIONI	(+)	126.449,43	571.366,66	697.816,09
PAGAMENTI	(-)	74.946,67	465.369,52	540.316,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			485.584,29
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			485.584,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.237,42	19.108,43	23.345,85
<i>DI CUI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI TRIBUTI EFFETTUATI SULLA BASE DELLA STIMA DEL DIPARTIMENTO DELLE FINANZE</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	87.289,63	87.289,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (A) ⁽²⁾	(=)			421.640,51

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da trasferimenti		265.472,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	265.472,72
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	156.167,79
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁹⁾		

Con deliberazione del Consiglio dell'Istituzione Scolastica n. 3 del 29 aprile 2022 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2021.

In sede di rendiconto 2021 per errore è stato considerato come applicato a bilancio l'avanzo riferito al progetto cyberbullismo, pari a € 2.100,00. In realtà detto importo non era stato considerato in

sede di predisposizione del bilancio di previsione 2022-2024 per cui si è reso necessario in sede di assestamento rettificare le relative scritture contabili.

Considerato che la parte vincolata del risultato di amministrazione, pari a € **265.472,72** non è stata interamente applicata al bilancio di previsione 2022, si rende necessario provvedere all'applicazione della quota restante pari a € **79.988,33** e dell'intero avanzo di amministrazione di parte corrente libero pari ad € **156.167,79**, così come indicato nello schema sottoriportato:

Risultato di amministrazione	Importo da allegato A	Importo già applicato a bilancio	Differenza da applicare in assestamento			
			Importo	Missione	Programma	Capitolo
<i>Parte accantonata</i>						
FCDE	0,00	0,00	Non si applica			
<i>Parte vincolata di natura corrente</i>						
Fondo Qualità	120.174,48	45.500,00	74.674,48	04	02	402160=15.000,00 402080=15.000,00 402240=24.674,48 402130= 5.000,00 402010= 5.000,00 402140=10.000,00
Fondi BES	1.996,19	1.996,19	0,00			
Contributi Famiglie	80.236,61	79.024,02	1.212,59	04	02	402240
Settimane linguistiche 2020	0,00	0,00	0,00	04	02	402160
Progetto "Recupero degli apprendimenti"	199,99	199,99	0,00			
Progetto TSM – Ragazzi in rifugio	0,00	0,00	0,00			
Centro EDA	22.613,28	21.000,00	1.613,28	04	02	402160
Finanziamento straordinario covid-19	0,00	0,00	0,00			
Progetto Cyberbullismo	0,00	0,00	0,00	04	02	402170
Comunità Valsugana Tesino – Progetto "We can do stem"	0,00	0,00	0,00			
Progetto Orto Didattici	600,00	600,00	0,00			
Progetto "Felpe Degasperì"	0,00	0,00	0,00			
Totale parte vincolata corrente	225.820,55	148.320,20	77.500,35			
<i>Parte vincolata per investimenti</i>						
FESR EDA-CUP:G36J20001310007	0,00	0,00	0,00			
FSE DIGITALI-CUP:69E20000320001	0,00	0,00	0,00			
Progetto Tirocini Internazionali	2.487,98	0,00	2.487,98	04	02	402390
Contributi straordinari c/capitale- Manutenz. Certa Rilv.	8.521,11	8.521,11	0,00			
Finanziamenti straordinari c/capitale	14.911,79	14.911,79	0,00			
Contributo straordinario c/capitale	0,00	0,00	0,00			
Contributo straordinario c/capitale	0,00	0,00	0,00			
Contributo straordinario c/capitale	13.731,29	13.731,29	0,00			

<i>Totale parte vincolata per investimenti</i>	39.652,17	37.164,19	2.487,98			
<i>Parte destinata agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00			
<i>Parte disponibile</i>	156.167,79	0,00	0,00			
Hardware	0,00	0,00	30.000,00	04	02	402350
Mobili e arredi	0,00	0,00	10.000,00	04	02	402310
Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	0,00	0,00	6.167,79	04	02	402100
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	0,00	0,00	25.000,00	04	02	402200
Utenze e canoni	0,00	0,00	75.000,00	04	02	402150
Cancelleria e materiale di facile consumo	0,00	0,00	10.000,00	04	02	402080
<i>Totale parte disponibile e investimenti</i>	0,00	0,00	156.167,79			
TOTALE	421.640,51	185.484,39	236.156,12			

In sede di predisposizione del bilancio 2022 la previsione relativa al fondo di cassa all'01.01.2022, veniva valorizzata con un importo pari al 50% della disponibilità liquida dell'istituzione scolastica desunta dal giornale di cassa alla data del 30 novembre 2021 come indicato nella circolare del Servizio Istruzione prot. PAT/852318 del 25.11.2021, per un importo di € **282.679,99**.

In sede di assestamento viene proposta l'applicazione del fondo di cassa all'01.01.2022 attestato dall'Istituto Cassiere Crédit Agricole in data 17.01.2022 pari a € **485.584,29** che sarà iscritto tra le entrate del bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio 2022 al capitolo E5000 "Fondo di cassa" viene iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 nel **Fondo di riserva di cassa** (capitolo 200130).

Considerato che l'importo di € 282.679,99 è già stato applicato in sede di predisposizione del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024, con la presente nota si autorizza una variazione di cassa relativa all'applicazione della differenza del fondo di cassa al 31.12.2021 di € **485.584,29** e l'importo già applicato in occasione della predisposizione del bilancio 2022, per un importo pari a € **202.904,30**.

Il servizio istruzione con nota prot. n. S16/321327/26.3/ME dell'11.05.2022 comunicava agli istituti scolastici l'inserimento a bilancio 2022 del 100% dell'assegnazione finanziaria di cassa per le spese correnti.

Con la presente nota integrativa si autorizza una variazione di cassa in aumento relativa all'applicazione del 20% delle assegnazioni PAT per l'anno scolastico 2021/2022 e anticipo anno scolastico 2022/2023 relativo alla spesa corrente e al fondo qualità, visto che l'80% è stato già inserito in sede di Bilancio di previsione 2022, oltre ad altre assegnazioni di finanziamenti straordinari.

L'importo da iscriverne al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è pari a € **124.522,42** come di seguito indicato:

ENTRATE	CASSA 2022	NOTE
E421120	€ 13.731,29	Finz. Nuove tecnologie
E211210	€ 1.672,00	Finz. straordinario bes
E211210	€ 4.200,00	Assistenza psicologa
E211210	€ 38.884,19	Finz. spese correnti - gas
E211250	€ 1.150,00	Comunita' Valsugana Tesino
E211210	€ 359,94	Mascherine ffp2
E211200	€ 64.525,01	Funzionamento + f.q. + 20% - 2022
Totale cassa 2022	€ 124.522,43	Fondo Cassa 200130

Tutta la cassa non destinata a specifici capitoli per precise esigenze, pari a € **327.426,76** (€ 202.904,30 + € 124.522,43) viene imputata al fondo di riserva **capitolo 200130**, cui è possibile far ricorso in caso di necessità direttamente con provvedimento del Dirigente Scolastico.

Per altri capitoli/situazioni si ritiene che la cassa attuale sia sufficiente o che non sussistano gli elementi per definirne il fabbisogno futuro.

Fondo Crediti dubbia Esigibilità:

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

In sede di predisposizione del bilancio è stato disposto l'accantonamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità al Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2022 per prudenziali € **967,50**.

In sede di assestamento di bilancio risulta necessario verificare l'adeguatezza dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, in considerazione dell'importo degli stanziamenti, degli accertamenti e degli incassi rispettivamente sui capitoli E212100 e E352100.

Di seguito vengono riportati i conteggi sulla base dei quali risulta l'adeguatezza del FCDE:

VERIFICA DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI ASSESTAMENTO													
Capitolo	Previsioni iniziali	(a) Stanziato 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)			
E212100	20.000,00	20.000,00	27.277,80	27.277,80	99,89%	136,39%	100,00%	0,00%	27.277,80	0,00	100%	importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
										0,00		21,35	-21,35
										0,00		21,35	-21,35
VERIFICA DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI ASSESTAMENTO													
Capitolo	Previsioni iniziali	(a) Stanziato 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)			
E352100	12.100,00	12.100,00	2.416,00	2.066,00	92,18%	17,07%	85,51%	7,82%	12.100,00	946,22	100%	importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
										946,22		946,15	0,07
										946,22		946,15	0,07

Dalla verifica del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di assestamento risulta che con riferimento al capitolo E352100 l'incremento del fondo è pari a € 0,07 che viene compensato con il decremento del fondo sul capitolo E212100 pari a € 21,35 per cui si ritiene di non effettuare alcun adeguamento del FCDE.

La scuola è ora incentrata alla ripresa delle attività didattiche e la volontà di conseguire, per quanto possibile il bilanciamento proprio di scuola attiva.

Borgo Valsugana, 12.07.2022

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Giulio Bertoldi

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 (artt. 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).