



ISTITUTO COMPRENSIVO

TRENTO 6

Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine
"A. Degasperi" Sardinia - "S. Pertini" Sopramonte

**ASSESTAMENTO DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021
NOTA INTEGRATIVA**

PREMESSO CHE:

A partire dall'esercizio finanziario 2018 le Istituzioni scolastiche formative della Provincia Autonoma di Trento, quali enti strumentali della PAT, sono tenute al rispetto delle norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili in applicazione del D. Lgs. 118/2011 "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".

L'art. 50 del D.Lgs 118/2011, prevede che entro il 31 luglio venga approvato con delibera l'assestamento delle previsioni di Bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato, 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 e successivo riaccertamento dell'esercizio 2018, fermi restando i vincoli di cui all'art.40.

Con circolare di data 13/06/2019, prot. n. S166/2019/378432/5.1 del Servizio per il Reclutamento, la gestione del personale della scuola e le relazioni sindacali –in particolare il Servizio Amministrazione e Attività di Supporto ha fornito le indicazioni per la predisposizione dell'assestamento di bilancio di previsione finanziario 2019-2021.

Con delibera del Consiglio dell'Istituzione n. 28/2018 di data 20/12/2018 e con delibera della Giunta Provinciale n. 165 del 08/02/2019, è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2019-2021 e dei programmi triennali delle attività;

Con determinazioni del Dirigente Scolastico n. 27 del 21/03/2019 e n. 35 del 04/04/2019 è stata effettuata la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2018.

Con delibera del Consiglio dell'Istituzione n. 8 di data 16/04/2019 e con delibera della Giunta Provinciale n. n. 852 del 7.06.2019, è stato approvato il Rendiconto generale relativo all'esercizio 2018, il cui risultato di amministrazione corrisponde all'importo di € 142.916,63, determinato e articolato nelle componenti ivi rappresentate e di seguito riepilogate:

€ 73,68 parte accantonata al Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

€ 95.797,28 parte vincolata

€ 25.929,56 parte destinata agli investimenti

€ 21.116,11 parte disponibile.

L'avanzo d'amministrazione vincolato pari a € 95.797,28 non è stato interamente applicato al bilancio 2019 e resta da applicare una somma pari a € 5.752,52 con l'attuale assestamento.

Nello specifico, a fronte dell'entrata sul capitolo E4000 del bilancio di previsione 2019, l'avanzo d'amministrazione vincolato di euro 95.797,28 è stato così ripartito sui pertinenti capitoli di spesa:



Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine
"A. Degasperi" Sardinia - "S. Pertini" Sopramonte

Quota vincolata	Importo previsto a bilancio	Importo da preconsuntivo		Assestamento	
Fondo Qualità L.P. 5/2006	€ 73.765,40	€ 71.812,67		€ 72.646,58	
Fondi BES	€ 173,63	€ 1.573,63		€ 7.404,89	
Entrate famiglie	€ 0,00	€ 5.076,91		€ 4.164,26	
Finanziamento straordinario trasporto Montessori	€ 93,50	€ 93,50		€ 93,50	
Assegnazione straordinaria Montessori	€ 5.047,68	€ 6.458,90		€ 6.458,90	
Finanziamento progetto mobilità sostenibile	€ 3.767,88	€ 3.767,88		€ 3.767,88	
Raccolta Samano	€ 61,27	€ 61,27		€ 61,27	
Finanziamento Orti Didattici	€ 0,00	€ 1.200,00		€ 1.200,00	
TOTALE	€ 82.909,36	€ 90.044,76	+ € 7.135,40 Già applicato al bilancio in sede di preconsuntivo	€ 95.797,28	+ € 5.752,52 si applica al bilancio in sede di assestamento

In particolare, si procede alla seguente variazione di bilancio di previsione per l'esercizio 2019:

Entrate		Spese	
Capitolo E4000 "utilizzo avanzo di amministrazione vincolato"	€ 7.135,40 già applicato al bilancio 2019 in sede di preconsuntivo	Capitolo 402240 Capitolo 406030 Capitolo 402080	+ € 3.570,57 + € 1.000,00 + € 2.564,83

Entrate		Spese	
Capitolo E4000 "utilizzo avanzo di amministrazione vincolato"	€ 5.752,52	Capitolo 402240 Capitolo 406030	- € 912,65 + € 6665,17

Come si evince dalla tabella suindicata, l'importo dell'avanzo vincolato ha subito una variazione nei tre momenti di rilevazione relativi all'esercizio 2019, ossia, in sede di redazione del bilancio di previsione 2019-2021, in sede di preconsuntivo e in sede di rendiconto dell'esercizio 2018.

Tale variazione è dovuta al fatto che, come è noto, in sede di bilancio di previsione il dato è presunto, in sede di preconsuntivo il dato è reale ma soggetto a variazione in conseguenza delle possibili riduzioni degli impegni, mentre, invece, in sede di rendiconto il dato è definitivo.

In sede di assestamento si procede all'applicazione dell'avanzo vincolato al bilancio 2019, nella misura determinata in sede di rendiconto, agli stessi capitoli di spesa che l'hanno generato.



Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine
"A. Degasperi" Sardagna - "S. Pertini" Sopramonte

Si procede altresì alle variazioni di seguito riportate.

Variazione di competenza in diminuzione del bilancio di previsione per l'esercizio 2019 per una somma pari a € 62,76 giusta determinazione del dirigente n. 4 di data 17 gennaio 2019 del Servizio Istruzione del secondo grado, università e ricerca che ha previsto per l'intestato istituto una assegnazione inferiore rispetto a quanto in precedenza indicato, a causa di errore materiale, con determinazione del dirigente n. 277 di data 23 novembre 2018, e alla correlata diminuzione di cassa per un importo pari all'80% dello stesso, come in evidenza nella tabella sotto indicata

Competenza			
Entrate		Spese	
Capitolo E211200 "trasferimenti da PAT- Fondi Provinciali ordinari"	- € 62,76	Capitolo 402080	- € 62,76

Cassa			
Entrate		Spese	
Capitolo E211200 "trasferimenti da PAT- Fondi Provinciali ordinari"	- € 12,55	Capitolo 402080	- € 12,55

Applicazione del risultato di amministrazione, fronte dell'entrata E3000, così come determinato con il rendiconto 2018, al bilancio di previsione per l'esercizio 2019 per la parte destinata agli investimenti e alla parte disponibile, complessivamente, pari a € 47.045,67, come in evidenza nella tabella sotto indicata

Entrate		Spese	
Capitolo E3000 "utilizzo avanzo di amministrazione non vincolato"	+ € 47.045,67	Capitolo 402310 "mobili e arredi"	+ € 30.000,00
		Capitolo 402320 "impianti e macchinari"	+ € 4.261,25
		Capitolo 402330 "attrezzature"	+ € 4.261,25
		Capitolo 402340 "macchine per ufficio"	+ € 4.261,92
		Capitolo 402350 "hardware"	

In sintesi, l'avanzo di amministrazione rideterminato con il Rendiconto dell'esercizio 2018 pari a € **142.916,63**, di cui € 90.044,76 quale avanzo vincolato di natura corrente già applicato a bilancio, viene applicato in assestamento come di seguito illustrato

Avanzo di amministrazione	Importi da allegato A – Rendiconto	Importi applicati al bilancio	Differenza da applicare in assestamento			
			importo	Missione	Programma	Cap.
Parte accantonata FCDE	€ 73,68	€ 73,68	non si applica			





Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine
"A. Degasperi" Sarnano - "S. Pertini" Sopramonte

Parte vincolata di natura corrente						
Fondo qualità	€ 72.646,58	€ 71.812,67	€ 833,91			
BES	€ 7.404,89	€ 1.573,63	€ 5.831,26			
Entrate famiglie	€ 4.164,26	€ 5.076,91	€ - 912,65			
Finanziamento straordinario trasporto Montessori	€ 93,50	€ 93,50	0,00			
Assegnazione straordinaria Montessori	€ 6.458,90	€ 6.458,90	0,00			
Finanziamento progetto mobilità sostenibile	€ 3.767,88	€ 3.767,88	0,00			
Raccolta Sarnano	€ 61,27	€ 61,27	0,00			
Finanziamento Orti Didattici	€ 1.200,00	€ 1.200,00	0,00			
Parte vincolata per investimenti						
Manutenzione straord. di una certa rilevanza	0,00	0,00	0,00			
Contributi straordinari in c/capitale	0,00	0,00	0,00			
Altri						
Parte destinata agli investimenti	€ 25.929,56		€ 25.929,56	04	04.02	402310
....						
Parte disponibile	21.116,11		4.070,44	04	04.02	402310
			4.261,25	04	04.02	402320
			4.261,25	04	04.02	402330
			4.261,25	04	04.02	402340
			4.261,92	04	04.02	402350
TOTALE	142.916,63	90.118,44	52798,19			

Applicazione del fondo di cassa al 01/01/2019, pari a € 130.530,05, con l'iscrizione dello stesso tra le entrate del bilancio di previsione 2019-2021 per esercizio 2019 al capitolo E5000.

Entrate		Spese	
Capitolo E5000 "fondo cassa"	+ € 130.530,05	Capitolo 402310 "mobili e arredi"	+ € 30.000,00
		Capitolo 402320 "impianti e macchinari"	+ € 4.261,25
		Capitolo 402330 "attrezzature"	+ € 4.261,25
		Capitolo 402340 "macchine per ufficio"	+ € 4.261,25
		Capitolo 402350 "hardware"	+ € 4.261,92
		Capitolo 402090 "acquisto libri di testo"	+ € 7.200,00
		Capitolo 402080 "cancelleria e materiale di facile consumo"	+ € 8.953,61
		Capitolo 200130 "fondo riserva di cassa"	+ € 65.330,77
		Capitolo 111020 "Consulenze a supporto dell'amministrazione"	+ € 1.200,00





Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine
"A. Degasperi" Sardinia - "S. Pertini" Sopramonte

		Capitolo 402120 "rimborsi spese personale docente ata e assistenti educatori PAT"	+ € 400,00
		Capitolo 402140 "formazione e addestramento del personale"	+ € 400,00

Variazione, di competenza e di cassa, al Bilancio di previsione 2019-2021 per l'esercizio 2019, di pari importo, sia in entrata che in uscita, dovuta ad all'incasso degli interessi attivi maturati per l'anno 2018 per una somma pari a € 1.284,27.

La somma di cui al capitolo di entrata viene stanziata su due capitoli di spesa che risultano in sofferenza

competenza			
Entrate		Spese	
Capitolo E333100 "interessi attivi da depositi bancari o postali"	+ € 1.284,27	Capitolo 103020 "oneri per servizi di cassa"	+ € 1.000,00
		Capitolo 111030 "prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione"	+ € 284,27

cassa			
Entrate		Spese	
Capitolo E333100 "interessi attivi da depositi bancari o postali"	+ € 1.284,27	Capitolo 103020 "oneri per servizi di cassa"	+ € 1.000,00
		Capitolo 111030 "prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione"	+ € 284,27

Si procede ad altre variazioni di natura compensativa volte a una migliore allocazione delle risorse rispetto alle esigenze del bilancio complessivo dell'Istituto.

Capitolo mittente		Capitolo destinatario	
Capitolo 402080 "Cancelleria e materiale di facile consumo"	+ € 1.200,00	Capitolo 111020 "Consulenze a supporto dell'amministrazione"	+ € 1.200,00

Capitolo mittente		Capitolo destinatario	
Capitolo 200110 "Fondo di riserva spese obbligatorie"	+ € 6.000,00	Capitolo 200120 "Fondo di riserva spese impreviste"	+ € 6.000,00

Capitolo mittente		Capitolo destinatario	
Capitolo 200110 "Fondo di riserva spese obbligatorie"	+ € 2.000,00	Capitolo 402150 "Utenze e canoni"	+ € 2.000,00





Scuola secondaria di I grado "A. Manzoni" - Trento
Scuole primarie "B.S. Bellesini" Trento - "A. Schmid" Trento - "S. Vigilio" Vela - Cadine
"A. Degasperi" Sardinia - "S. Pertini" Sopramonte

Verifica del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonato nel bilancio di previsione

In sede di assestamento, si prevede l'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità al bilancio di previsione.

A tal fine è necessario procedere alla verifica dell'adeguatezza dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) con riferimento al medesimo livello di analisi che è stato seguito per il bilancio di previsione 2019-2021, prendendo in considerazione l'importo degli stanziamenti, degli accertamenti e degli incassi attuali.

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.

Nel caso in cui il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio, dovrà essere utilizzata ai fini dell'adeguamento dell'entità del fondo stesso.

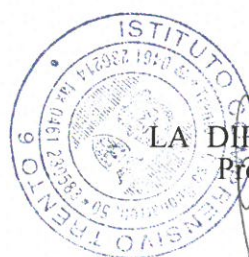
Come risulta dalla seguente tabella con i dati relativi all'importo iniziale, attuale, accertato e riscosso, nonché la percentuale applicata al bilancio di previsione e il relativo accantonamento, l'importo di cui al FCDE è adeguato e non necessita di variazioni in aumento.

Allegato e)

VERIFICA DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI ASSESTAMENTO													
Capitolo	Previsioni iniziali	(a) Stanziato ad oggi	(b) Accertato ad oggi	(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 fode	(h) Base per ricalcolo fode	(i) Fode (h/g)			
											100%	Importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
E352100	4.832,50	4.832,50	0,00	0,00	99,95%	0,00%	0%	0,05%	4.832,50	2,42	2,42	73,68	-71,28
E212100	90.000,00	146.410,00	73.878,76	73.878,76	99,95%	50,46%	1%	0,05%	146.410,00	73,20	73,20	73,68	-0,48
											2,42	73,68	-71,28

Trento 24.06.2019

Il Responsabile amministrativo
Dr. Genaro Agresti



LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Prof.ssa Paola Pasqualin

