

**NOTA INTEGRATIVA**  
**ASSESTAMENTO**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2024 - 2026**

Come prescritto dall'art. 50 del D. Lgs. 118/2011, entro il 31 luglio le Istituzioni Scolastiche (come peraltro gli Enti Locali) sono tenute ad attuare il c.d. "assestamento generale di bilancio" a mezzo di una delibera dell'organo di indirizzo, ovvero del Consiglio dell'Istituzione (art. 22 L.P. 5/2006).

L'assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026 tiene conto dei risultati del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40 (equilibri di bilancio). Con il medesimo si attua in sostanza una verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

In sede di assestamento si tiene conto dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità accertati in sede di rendiconto e di successivo riaccertamento dell'esercizio finanziario di riferimento. L'assestamento consente di porre in essere le manovre correttive eventualmente necessarie in relazione alla programmazione di spesa formulata (pur nel rispetto dei vincoli di destinazione delle risorse), sia di sistemare eventuali situazioni di deficit di cassa.

Alla delibera di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026 vanno allegati una serie di documenti che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, ovvero:

- ✓ il prospetto recante le VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO,
- ✓ il BILANCIO DI PREVISIONE finanziario 2024-2026 ASSESTATO,
- ✓ la presente NOTA INTEGRATIVA,
- ✓ gli EQUILIBRI DI BILANCIO,
- ✓ uno specifico PARERE DEL REVISORE DEI CONTI.

Costituisce dunque, tra gli altri, elemento essenziale della delibera di assestamento la NOTA INTEGRATIVA, in cui dovrà essere specificato il dettaglio dell'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione rideterminato in sede di approvazione del rendiconto 20232.

Dovranno inoltre esservi riportate le modalità di applicazione del fondo di cassa al 01 gennaio del 2024 (attestate dall'Istituto Cassiere) da riportare nelle entrate del Bilancio 2024 – 2026 con riferimento all'esercizio finanziario 2024.

Si premette che non è stato previsto l'accantonamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità al Bilancio di previsione.

### **DETTAGLIO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Si provvede anzitutto, a titolo esemplificativo, a descrivere l'avanzo di amministrazione così come risulta post rendiconto:

#### **SINTESI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DEFINITIVO (RENDICONTO)**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>AVANZO DEFINITIVO</b>
Accantonamento FCDE	0,00
Economie correnti vincolate	194.443,13
Economie conto capitale vincolate	5.785,86
Economie disponibili	36.574,69
<b>Totale</b>	<b>236.803,68</b>

Rispetto all'avanzo complessivo (€ 236.803,68) restano in sostanza da applicare € **36.574,69**, interamente ascrivibili alla parte disponibile corrente.

Si premette che, a dispetto del biennio antecedente in cui sussisteva la possibilità di impiego delle risorse disponibili a copertura dei rincari energetici (si rinvia a titolo esemplificativo alla nota Prot. 349156/26.4 dd. 10/05/2023 del servizio Istruzione), non risulta autorizzato il ricorso a quanto previsto dall'art. 42, punto 6, lettera d) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. In passato la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione poteva in sostanza e in via del tutto eccezionale essere destinata anche alla copertura di spese determinate dai rincari energetici relativi alla fornitura di energia verranno in conseguenza utilizzate per il finanziamento di spese di investimento secondo la seguente distribuzione:

**€ 5.000,00** verranno iscritti al capitolo 402310 per l'acquisto di armadi e scaffalatura per archivio. L'Istituzione scolastica si pone infatti l'obiettivo di riorganizzare l'archivio della sede e di dotarlo di nuovo arredo adatto e conforme alle prescrizioni sulla sicurezza;

**€ 15.000,00** verranno iscritti al cap. 402320 per l'acquisto di: n. 1 fotocopiatrice per

S.P. di San Martino di C.zza, n. 1 vaporella, n. 1 aspirapolvere aziendale, n. 2 lavapavimenti, asciugamani elettrici ed eventuali altri macchinari richiesti all'Amministrazione;

**€ 5.000,00** verranno iscritti al capitolo 402330 per l'acquisto di attrezzatura specialistica per i laboratori di chimica e fisica delle SSSG;

**€ 3.000,00** verranno iscritti al capitolo 402340 per la sostituzione di rilevatori di presenza del personale, per l'acquisto di distruggi documenti professionali di cui si riscontra il fabbisogno oramai da svariati anni e per eventuali altri macchine per ufficio di cui si segnalasse la mancanza;

**€ 8.574,69** verranno iscritti al capitolo 402350 per il completamento del laboratorio di informatica della SSPG di Primiero, per n. 1 stampante per aula insegnanti e per la sostituzione di alcuni PC in sede e per ottemperare ad eventuali richieste dei Plessi.

**Non sussistono economie di parte corrente soggette a vincoli di destinazione non ancora applicate.**

Complessivamente, la situazione può essere schematizzata e sintetizzata secondo il seguente prospetto:

Risultato di amministrazione	Importi da "Allegato A"	Importi già applicati a bilancio	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	112.941,75	112.941,75	0,00			
Fondi BES	282,61	282,61	0,00			
Contributi famiglie	24,00	24,00	0,00			
Assistenza psicologica	1.600,00	1.600,00	0,00			
Assegnazione straordinaria spese energia elettrica/teleriscaldamento	33.528,43	33.528,43	0,00			
PNRR 1.4 DIVARI	38.463,34	38.463,34	0,00			
PAT per studenti meritevoli	103,00	103,00	0,00			
Bando "A scuola di	7.500,00	7.500,00				

sicurezza”						
<b>Totale parte vincolata corrente</b>	<b>194.443,13</b>	<b>194.443,13</b>	<b>0,00</b>			
<b>Parte vincolata per investimenti</b>						
Manutenzioni straordinarie di rilevanza	215,75	215,75	0,00			
Contributo straordinario c.c. PAT	5.570,11	5.570,11	0,00			
<b>Totale parte vincolata c/capitale</b>	<b>5.785,86</b>	<b>5.785,86</b>	<b>0,00</b>			
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Parte disponibile applicata in conto capitale</b>	<b>36.574,69</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b> <b>15.000,00</b> <b>5.000,00</b> <b>3.000,00</b> <b>8.574,69</b>	4	06	402310 402320 402330 402340 402350
<b>Parte disponibile applicata in parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>TOTALE</b>	<b>236.803,68</b>	<b>200.228,99</b>	<b>36.574,69</b>			

### **FONDO CASSA AL 01/01/2024**

Il fondo di cassa all'1 gennaio 2024 attestato dall'Istituto cassiere "Cassa Centrale Banca Trento" ammonta ad **€ 284.021,75**. A tale disponibilità va detratto l'importo già previsto e applicato in sede di predisposizione del Bilancio, ovvero **€ 264.116,64**

In tale sede, in ossequio alle indicazioni contenute nella circolare provinciale di adozione del Bilancio finanziario prot PAT/890945 del 30 novembre 2023 (Allegato 3 "Indicazioni tecniche sulla formulazione delle entrate e delle uscite"), è stato applicato il 50% del fondo di cassa al 30 novembre 2023 ovvero € 528.233,28.

La differenza da applicare ammonta quindi ad **€ 19.905,11**, che verrà distribuita come segue:

**CAP. 402310** → **€ 3.000,00** per dare copertura agli acquisti più urgenti in ordine di programmazione;

**CAP. 402320** → **€ 8.905,11** per consentire un'acquisizione celere dei macchinari di varia tipologia sopraccitati (il cui acquisto risulta in alcuni casi urgente);

**CAP. 402330** → € 5.000,00 per attribuire cassa alla previsione di competenza, nell'ottica di soddisfare il fabbisogno segnalato dal docente referente di laboratorio e dal relativo Gruppo di lavoro;

**CAP. 402340** → € 3.000,00 Si decide di allocare tale importo In linea con la previsione relativa alla distribuzione delle risorse dell'avanzo di amministrazione non vincolato a copertura dell'acquisto dei beni sopraccitati.

Si dispone invece di non dotare di cassa in questa sede la previsione sul capitolo 402350 non essendo certe le tempistiche di completamento della nuova SSPG di Primiero e relative operazioni di trasloco.

### **ULTERIORI VARIAZIONI DI BILANCIO DI COMPETENZA E DI CASSA**

In ossequio alle indicazioni rese nella circolare provinciale, in sede di assestamento è possibile adottare ulteriori variazioni di bilancio per l'incremento della cassa dell'esercizio 2024: trattasi in primo luogo delle assegnazioni finanziarie ordinarie sull'anno (Fondo Qualità e Funzionamento).

La nota del Servizio istruzione – Ufficio programmazione e organizzazione dell'Istruzione Prot 386662 del 21 maggio 2024 (ns. Prot. 5348 dd. 22/05/2024) autorizza infatti l'inserimento del 100% della cassa relativa alle singole assegnazioni finanziarie ordinarie. In sede di adozione del Bilancio 2024/2026 la cassa prevista sul capitolo E211200 "Trasferimenti da PAT- fondi provinciali ordinari" era infatti pari all' 80% delle singole assegnazioni (si precisa che la cassa applicata per le spese di funzionamento e Fondo Qualità era pari ad € 144.473,30). La previsione di competenza ammonta invece a complessivi € 180.591,62, con una differenza di € **36.118,32** (corrispondenti all'incremento di cassa da effettuare in questa sede).

Tale maggior cassa viene nello specifico destinata a

**CAP. 402090** → € 9.000,00 per allineare l'attuale previsione di competenza alla rispettiva cassa (in ragione del fabbisogno di provvedere a breve all'acquisto dei libri di testo per l'a.s. 2024/2025); ciò anche in ragione dell'imminenza del procedimento.

**CAP. 200130** → € 27.118,32 Fondo di Riserva di Cassa. Tutta la cassa non destinata a specifici capitoli per precise esigenze, viene imputata al fondo di riserva, 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.

*Primiero San Martino di Castrozza, 7 giugno 2024*

LA DIRIGENTE SCOLASTICO

Maria Prodi

*Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt 3 bis e 71 D. Lgs 82/05). La firma autografa è sostituirla dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile*