

NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO

In riferimento all'avanzo di amministrazione di seguito si riporta la composizione dello stesso determinata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2021, con particolare attenzione nell'analisi del risultato definitivo dell'esercizio con riferimento a quello presunto, composizione dell'avanzo ed evidenza delle somme con vincolo di destinazione. L'avanzo per l'anno 2021 ammonta ad euro 85.568,33 di cui euro 1.003,42 di fondo crediti di dubbia esigibilità, pertanto l'avanzo disponibile ammonta ad euro 84.564,91 da applicare in sede di assestamento come segue:

Risultato di amministrazione	Importi da "Allegato A"	Importi già applicati a bilancio	Differenza da applicare in assestamento			
			importo	Missione	Programma	Cap.
Parte accantonata						
FCDE	1.003,42	0,00	non si applica			
Parte vincolata di natura corrente						
Fondo qualità	18.674,35	12.241,84	6.432,51	04	02	402080
BES	10.371,98	3.932,77	6.439,21	04	06	406030
ORTI DIDATTICI	840,00	840,00	0,00	04	02	402080
Famiglie	0,00	0,00	0,00			
spese correnti COVID	0,00	0,00	0,00			
			0,00			
Totale parte vincolata corrente	29.886,33	17.014,61	12.871,72			
Parte vincolata per investimenti						
Manutenzione straordinaria di una certa rilevanza	0,00	0,00	0,00			
Contributi straordinari in c/capitale	409,40	409,40	0,00	04	02	402330
Spese C.CAPITALE COVID	5.519,60	5.519,60	0,00	04	02	402330
	1.499,65	1.499,65	0,00	04	02	202330
	2.000,00	2.000,00	0,00	04	02	402350
			0,00			
Totale parte vincolata c/capitale	9.428,65	9.428,65	0,00			
Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
Parte disponibile applicata in conto capitale	45.249,93	0,00	45.249,93			
			10.000,00	04	02	402330
			35.249,93	04	02	402350
Parte disponibile applicata in parte corrente (emergenza covid)	0,00	0,00				
TOTALE	84.564,91	26.443,26	58.121,65			

Relativamente alla destinazione in bilancio dei fondi vincolati, come si rileva dallo schema, questi riguardano i progetti "Orti didattici" attivati nella scuola primaria di Livo e Rumo, ed i bisogni educativi speciali, il fondo miglioramento qualità della scuola, i fondi verranno imputati ai pertinenti capitoli di spesa per l'anno 2022. Per quanto riguarda l'avanzo di parte libera non vincolato, poiché lo stesso andrà utilizzato per spese in conto capitale, su indicazione del Dirigente scolastico dott. Matteo Lusso, si è provveduto alla suddivisione dello stesso sui capitoli 402330 – Attrezzature e 402350 – Hardware.

Verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di assestamento per le istituzioni scolastiche che hanno previsto l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità al bilancio di previsione, 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 2022-2024, prendendo in considerazione l'importo degli stanziamenti, degli accertamenti e degli incassi attuali.

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 fcde	(h) Base per ricalcolo fcde	(i) Fcde (h*g)	importo già accantonato nel FCDE	incremento o decremento FCDE
E212100	45.000,00	80.000,00	29.007,30	29.007,30	100,00%	36,26%	100,00%	0,00%	80.000,00	0,00	1.003,42	-1.003,42
										0,00	1.003,42	-1.003,42

Per quanto riguarda il FCDE, lo stesso non si applica ed è stato previsto per l'anno 2022 pari ad euro 1.003,42.

Non si prevede di portare in diminuzione il FCDE.

Fondo cassa al 31 dicembre 2021 e cassa su trasferimento PAT.

Il fondo cassa al 01 gennaio 2021 ammonta ad euro 114.998,95 come da verifica dell'Istituto cassiere al 31 dicembre 2021 e del quale si è già provveduto ad applicare in sede di bilancio di previsione euro 62.149,86; la restante parte pari a euro 52.849,09 viene applicata in sede di assestamento, la destinazione della stessa sui capitoli di spesa risulta essere la seguente:

Entrate			Spese				
Capitolo	Descrizione	Importo	Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo
E5000	Fondo cassa	€ 52.849,09	04	02	402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	€ 1.140,00
					402090	Acquisto libri di testo	€ 1.000,00
					402230	Servizi informatici, telecomunicazioni a supporto delle didattica	€ 200,00
					402330	Attrezzature	€ 10.000,00
					402350	Hardware	€ 15.000,00
					406030	Convenzione ed altri servizi per assistenza BES	€ 22.000,00
			20	01	200130	Fondo riserva di cassa	€ 3.509,09

Come da comunicazione PAT in merito all'assegnazione ordinarie per l'anno solare 2022 l'importo da inserire quale assegnazione finanziaria di cassa è pari al 100% delle singole assegnazioni. Si è provveduto pertanto ad inserire la restante quota del 20% sulle assegnazioni per il cap. E211200 – Trasferimenti da PAT fondi provinciali ordinari e la quota complessiva sul cap. E211210 – Trasferimenti da PAT fondi provinciali straordinari e sul capitolo di spesa 406030 – Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES.

Entrate			Spese				
Capitolo	Descrizione	Importo	Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo
E211200	Trasferimenti da PAT Fondi provinciali ordinari	€ 19.064,96	04	02	402090	Acquisto libri di testo	€ 9.163,84
					402100	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	€ 3.500,00
					402140	Formazione e addestramento del personale	€ 146,40
					402150	Utenze e canoni	€ 1.254,72
					402210	Servizio di mensa	€ 5.000,00
E211210	Trasferimenti da PAT Fondi provinciali straordinari	€ 63.080,00	04	02	402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	€ 360,00
			04	06	406030	Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES	€ 62.720,00

Come da comunicazione PAT in merito all'assegnazione straordinaria per assistenza BES si è provveduto pertanto ad inserire la variazione di competenza sulle assegnazioni per il cap. E211210 – Trasferimenti da PAT fondi provinciali straordinari e sul capitolo di spesa 406030 – Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES come di seguito riportato:

Entrate			Spese				
Capitolo	Descrizione	Importo	Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo
E211210	Trasferimenti da PAT Fondi provinciali straordinari	€ 62.720,00	04	06	406030	Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES	€ 62.720,00

Si è provveduto inoltre ad effettuare la seguenti movimentazioni sul bilancio gestionale come da tabelle sotto riportate: variazione compensativa dal capitolo 402080 al capitolo 402090 per euro 4.000,00 in competenza dovuta ad errore materiale nella registrazione della variazione con conseguente indicazione del capitolo di competenza errato, che non è più possibile rettificare a programma; variazione compensativa tra missioni e programmi con conseguente reintegro del fondo riserva spese obbligatorie e successiva variazione dal capitolo 402180 al capitolo 402080 sia in competenza che in cassa;

Variazioni di competenza:

Spese									
Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo	Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo
01	02	402180	Ass. Psicologica, med lingu e altre prestazioni prof.li specialistiche	- € 210,00	01	02	402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	€ 210,00
01	02	402080	Cancelleria e materiale di facile	- € 210,00	20	01	200110	Fondo riserva spese	€ 210,00

			consumo					obbligatorie	
01	02	402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	- € 4.000,00	01	02	402090	Acquisto libri di testo	€ 4.000,00
Totale				- € 4.420,00	Totale				€ 4.420,00

Variazioni di cassa:

Spese									
Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo	Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo
01	02	402180	Ass. Psicologica, med lingu e altre prestazioni prof.li specialistiche	- € 210,00	01	02	402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	€ 210,00
Totale				- € 210,00	Totale				- € 210,00

Si sono inoltre effettuati storni compensativi di cassa per adeguamento della stessa, come da tabella sottoriportata:

Spese									
Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo	Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Importo
01	11	111020	Consulenza a supporto dell'amministrazione	- € 1.500,00	20	01	200130	Fondo riserva di cassa	+ € 11.609,85
		111030	Prestazioni professionali specialistiche a supporto dell'amministrazione	€ 1.130,00					
01	02	402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	€ 572,89					
		402100	Altri beni e prodotti sanitari nac	- € 4.666,12					
		402110	Rimborso spese agli organi istituzionali dell'amm.ne e al dirigente	- € 150,28					
		402120	Rimborso spese per il pers. Docente ATA e Ass. Educatore	- € 144,48					
		402150	Utenze e canoni	- € 1.254,72					
		402180	Ass. Psicologica, med lingu e altre prestazioni prof.li specialistiche	- € 332,90					
		402210	Servizio di mensa	- € 4.976,78					
		402220	Spese postali e altre spese	- € 87,46					
		402230	Serv informatici, telecom a supp della didattica	- € 200,00					
Totale				- € 11.609,85	Totale				+ € 11.609,85

Si provvede inoltre alla ratifica da parte del Consiglio dell'Istituzione delle variazioni effettuate con determinazione dirigenziale n. 1 di data 3/01/2022, con la quale si erano effettuati storni compensativi tra capitoli dello stessa missione e dello stesso macroaggregato, variazioni che si sono rese necessarie al fine della revisione del piano dei conti, perché parte di questi storni riguardano programmi diversi.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

dott. Matteo Lusso

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.3bis 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)