

NOTA INTEGRATIVA

*Allegato al Bilancio di previsione
Finanziario 2025-2026-2027*

In applicazione del D.lgs. 118/2011 a decorrere dal 1° gennaio 2018 le istituzioni scolastiche della Provincia Autonoma di Trento sono tenute al rispetto delle norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili che, nell'ottica di garantire dati omogenei, confrontabili ed aggregabili, prevedono:

- l'adozione di regole contabili uniformi e di un comune piano dei conti;
- l'adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi e di comuni indicatori di bilancio;
- l'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria

dando particolare rilievo al processo di programmazione.

L'armonizzazione del bilancio obbliga le strutture a focalizzare l'attenzione sull'attività di programmazione, intesa come definizione degli obiettivi da raggiungere e modalità gestionali attraverso le quali perseguire tali scopi.

Il bilancio di previsione è lo strumento a supporto delle attività programmata nel quale viene specificato il risvolto economico e finanziario necessario al loro raggiungimento.

Nel processo di formazione del bilancio di previsione è quindi fondamentale:

- quantificare correttamente le risorse a disposizione;
- destinare le risorse al raggiungimento delle attività programmate identificando le diverse voci di spesa necessarie;
- tenere conto dei vincoli presenti sulle entrate;
- non richiedere risorse che non si è in grado di spendere.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare:

- le fonti e la consistenza dei finanziamenti a disposizione del nostro istituto, sia per la gestione ordinaria che per le attività didattiche programmate per l'anno 2024, con particolare riguardo alle entrate con vincolo di destinazione;
- l'analisi dell'avanzo presunto dell'esercizio 2024;
- la descrizione dettagliata della previsione di entrata e di spesa in riferimento alle risorse impiegate, con particolare attenzione alle somme a destinazione vincolata;

Il presente Bilancio di Previsione Finanziario verrà sottoposto alla verifica del revisore dei conti, Alessandro Zuffranieri, nominato su proposta della Provincia Autonoma di Trento come previsto dall'art. 26 della legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5.

La Provincia Autonoma di Trento – Servizio Istruzione - con nota del 21 novembre 2024 (prot. PAT/0873910/S167), avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027", ha impartito specifiche indicazioni per la formazione del Bilancio di previsione finanziario 2025/2027.

Con la stessa nota, in vista di una revisione del piano dei conti, le scuole sono state invitate a non stanziare fondi sui seguenti capitoli:

- 103010 "consulenza per gestione economica, finanziaria e fiscale";
- 108020 "consulenza, prestazioni professionali e assistenza in materia informatica";
- 111020 "consulenze a supporto dell'amministrazione";
- 108010 "manutenzioni ordinarie e riparazioni di attrezzature";
- 402100 "altri beni e prodotti sanitari n.a.c";
- 402230 "servizi informatici e di telecomunicazioni a supporto della didattica".

Le Istituzioni scolastiche redigono il Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 suddiviso nella parte entrate in titoli e tipologie e nella parte uscite in missioni, programmi e titoli, deve essere approvato con deliberazione del

Consiglio dell'Istituzione Scolastica, mentre il Bilancio finanziario gestionale 2025-2027 suddiviso nella parte entrate in categorie e capitoli e nella parte uscite in macroaggregati e capitoli, è approvato dal dirigente scolastico.

Il Bilancio di previsione finanziario ha durata triennale, contiene le previsioni in termini di competenza per gli anni 2025-2026-2027 e le previsioni in termini di cassa solo per il primo esercizio ed è redatto secondo i nuovi schemi.

Le istituzioni scolastiche entro il 31 dicembre 2024 devono redigere il bilancio di previsione finanziario con particolare riferimento al capo VI bis (disposizioni per le agenzie e gli enti strumentali della Provincia), e dal decreto legislativo 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), declinando il contenuto rispetto al contesto delle istituzioni scolastiche e formative in indirizzo. Ai sensi dell'art.11 del D.lgs. 118/2011, il bilancio deve essere predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9.

Gli strumenti di programmazione sono:

- Il Piano triennale delle attività che individua gli obiettivi da realizzare, definisce le attività da svolgere e i servizi da erogare, indica le risorse materiali, umane e finanziarie impiegate;
- Il Bilancio di previsione finanziario che ha durata triennale e contiene le previsioni in termini di competenza ed in termini di cassa solo per il primo esercizio
 - a. Dal lato delle entrate è articolato in titoli e tipologie
 - b. Dal lato delle spese è articolato in missioni, programmi e titoli

Gli schemi di bilancio prevedono i seguenti documenti:

- i. Le previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
- ii. Le previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi
- iii. Il quadro generale riassuntivo
- iv. Il prospetto degli equilibri di bilancio

Al bilancio di previsione finanziario sono allegati i seguenti documenti:

- v. Il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto
- vi. Il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- vii. Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- viii. La nota integrativa
- ix. La relazione del revisore dei conti

- Il Bilancio finanziario gestionale è adottato dal dirigente scolastico dopo la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione finanziario da parte del Consiglio dell'Istituzione ed è composto dai seguenti documenti:
 - Stato di previsione delle entrate articolate in titoli, categorie e capitoli;
 - Stato di previsione delle spese articolate in missioni, programmi, titoli, macroaggregati e capitoli;
 - Entrate per titoli, tipologie e categorie;
 - Spese per missioni, programmi e macroaggregati;
 - Elenco delle spese prelevabili dal fondo di riserva per spese obbligatorie;
 - Elenco delle spese prelevabili dal fondo di riserva per impreviste.
- Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio viene presentato in titolo quale parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione (art.

18-bis del D.Lgs 118/2011)

La circolare prot. PAT/873910/S167/2024 prevede per la predisposizione della Nota Integrativa un contenuto minimo, che non può essere modificato quindi si procederà ad elencare i punti previsti, inserendo in quelli non di interesse la dicitura "non rilevante per l'istituzione scolastica".

a) Criteri di valutazioni adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento del fondo.

L'assegnazione finanziaria provvisoria, riferita all'anno scolastico 2024-2025 è stata comunicata dal Servizio Istruzione della PAT con nota prot. n. 873910/RFS167 del 21 novembre 2024.

Questi dati risultano necessari per la predisposizione del bilancio finanziario di previsione 2025, in attesa della deliberazione della Giunta provinciale, per una quantificazione definitiva.

Il finanziamento in conto capitale non è stato per il momento comunicato e sarà inserito in bilancio dopo la definizione dello stanziamento.

Si inserisce di seguito la tabella riassuntiva degli importi assegnati:

| | Saldo 2024 già decurtato degli anticipi ricevuti | Saldo anno scolastico 2024/2025 (gennaio-agosto 2025) | Anticipo anno scolastico 2025/2026 (settembre- dicembre 2025) |
|---|--|---|---|
| Spesa corrente | 0,00 | 246.364,50 | 124.586,81 |
| Fondo qualità (comprensivo degli ulteriori 10,00 euro) | 19.721,05 | 14.448,95 | 8.550,00 |
| Fondo qualità finanziamenti specifici | | | |
| Conto capitale | | | |

Pertanto, nella predisposizione del bilancio di previsione 2025 vengono inserite le seguenti somme:

€. 370.951,31 per le spese correnti

€. 22.998,95 per il finanziamento di progetti e attività con il Fondo Qualità

€. 0,00 per le spese in conto capitale

Tali somme potranno essere integrate con ulteriori finanziamenti da accertare al momento della comunicazione da parte degli uffici competenti.

Con la stessa nota il Servizio Istruzione comunica che l'importo da inserire quale assegnazione di cassa per il 2025 dovrà essere pari all'80% delle singole assegnazioni.

Per quanto riguarda le assegnazioni di cassa dei finanziamenti dell'area Bisogni educativi speciali la previsione di cassa sarà inserita al 100% delle assegnazioni relative al periodo gennaio-agosto 2025.

Viene inoltre inserito come previsione di Fondo cassa iniziale 2025 €. 151.524,48 l'importo è pari al 50% della disponibilità liquida dell'istituzione scolastica desunta dal giornale di cassa di MIF alla data del 02 dicembre 2024; la quota relativa alle due ultime annualità del bilancio pluriennale (2026-2027) viene quantificata nella misura del 75% dell'importo relativo all'anno 2025.

In sede di assestamento di bilancio, entro il 31 luglio 2025, sarà inserita la variazione pari alla differenza matematica tra il saldo al 31 dicembre 2024 e quanto applicato in sede di bilancio di previsione.

A partire dal bilancio anno 2013 il finanziamento delle spese per il personale docente e ATA (rimborsi spese in caso di missioni fuori dal comune) è inserito all'interno dell'assegnazione complessiva e spetta alla singola istituzione scolastica a definire l'ammontare delle risorse da impegnare per tali attività.

Non sono compresi nel finanziamento comunicato i sotto elencati fondi che vengono assegnati a parte:

- Assegnazione per bisogni educativi speciali a copertura dei servizi di assistenza educativa, facilitazione alla comunicazione e lettorato per un importo di €. 109.907,90;

In aggiunta sono state considerate le assegnazioni relative a:

- rimborsi spesa da parte del Comune di Pergine V. per utilizzo della palestra, altri rimborsi per affitto di strutture scolastiche calcolati in base allo storico gestionale per complessivi €. 58.000,00;
- concorso delle famiglie alle attività integrative quali viaggi, attività laboratoriali, progetti, corsi ecc. per un importo di €. 110.500,00;
- erogazioni liberali che saranno versate dalle famiglie all'atto dell'iscrizione per attività legate all'ampliamento dell'offerta formativa per un importo presunto pari a €. 10.000,00
- concorso degli utenti iscritti al Centro EDA per corsi di italiano, informatica e lingue straniere per un importo di €. 12.500,00
- contributo annuo dell'Istituto cassiere di €. 2.000,00 e interessi attivi presunti per €. 8.000,00;
- contributi della Regione Autonoma Trentino T.A.A. per €. 49.090,00 per le settimane linguistiche in Spagna, Irlanda, Germania e Francia;
- assegnazioni finanziarie per progetti P.N.R.R., sono inserite a bilancio per l'esercizio 2025 la quota del 50% dei finanziamenti assegnati dal Ministero dell'Istruzione e del Merito riferite ai seguenti progetti:

€ 27.496,27 per il progetto CURIE DIGITALE linea di investimento 2.1 "Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico" Missione 4 – Componente 1, transizione digitale finalizzati alla realizzazione di percorsi formativi per il personale scolastico (dirigenti scolastici, direttori dei servizi generali e amministrativi, personale ATA, docenti, personale educativo) sulla transizione digitale nella didattica e nell'organizzazione scolastica;

€ 38.832,93 per il progetto CURIE STEM E MULTILINGUISMO linea di investimento 3.1 "Nuove competenze e nuovi linguaggi" nell'ambito della Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università";

€ 45.544,44 per il progetto SISTEMA CURIE2 linea di investimento 1.4 "Intervento straordinario finalizzato alla riduzione dei divari territoriali nelle scuole secondarie di primo e di secondo grado e alla lotta alla dispersione scolastica – Interventi di tutoraggio e formazione per la riduzione dei divari negli apprendimenti e il contrasto alla dispersione scolastica";

- contributo finanziato da Fondazione CARITRO per l'iniziativa "Interpretare il Novecento. Alcide De Gasperi" per l'importo di €. 9.500,00;

Relativamente alle uscite sono state considerate le spese per il funzionamento e per l'attività dell'istituzione che non sono direttamente a carico del bilancio della Provincia.

Nella previsione delle voci di spesa si sono inseriti dei valori ritenuti congrui sulla base dell'esperienza degli ultimi anni, rinviando ad eventuali variazioni del bilancio gestionale, di competenza del Dirigente scolastico, l'adeguamento alle reali necessità sui vari capitoli.

Per quanto riguarda l'accantonamento del FCDE, negli anni precedenti è stato ritenuto di dubbia esigibilità e preso in esame il solo capitolo E352100 "Recuperi, rimborsi vari e altre entrate".

In sede di predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 non si è attivato il FCDE poiché da una approfondita verifica sulla situazione storica degli ultimi anni non si sono verificati rischi dovuti a crediti non esigibili e si ritiene non sussista alcun rischio anche per gli esercizi venturi.

Per la stessa ragione si ritiene opportuno non istituire il Fondo Crediti di dubbia esigibilità anche per il bilancio 2025-2027.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità presenta dunque il valore pari a €. 0,00 per l'esercizio 2025-2026-2027.

ELENCO ENTRATE

- Utilizzo avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024 €. **164.812,76**. Per una dettagliata analisi dell'avanzo presunto si rinvia alla lettera c) **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024** della presente nota integrativa;

TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche:

| | |
|---|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | €. 111.873,64 |
| Trasferimenti da PAT - Fondi Provinciali Ordinari | €. 393.950,26 |
| Trasferimenti da PAT - Fondi Provinciali Straordinari | €. 109.907,90 |
| Trasferimenti correnti da Regione Trentino Alto Adige | €. 49.090,00 |
| TOTALE | €. 664.821,80 |

Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie:

| | |
|--|----------------------|
| Trasferimenti correnti da famiglie e privati | €. 132.500,00 |
| TOTALE | €. 132.500,00 |

Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese:

| | |
|---|--------------------|
| Altri trasferimenti correnti da imprese | €. 2.000,00 |
| TOTALE | €. 2.000,00 |

Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private:

| | |
|---|--------------------|
| Altri trasferimenti da istituz. culturali e sociali | €. 9.500,00 |
| TOTALE | €. 9.500,00 |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 300: Interessi attivi:

| | |
|--|--------------------|
| Interessi attivi da depositi bancari o postali | €. 8.000,00 |
| TOTALE | €. 8.000,00 |

Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti:

| | |
|--|---------------------|
| Recuperi, rimborsi vari e altre entrate correnti | €. 58.000,00 |
| TOTALE | €. 58.000,00 |

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100: Entrate per conto terzi e partite di giro:

| | |
|---|----------------------|
| Ritenute per scissione contabile iva split payment | €. 100.000,00 |
| Ritenute erariali su redd. da lavoro autonomo irpef | €. 5.000,00 |
| Ritenute prev. - assistenz. su redditi da lavoro autonomo | €. 500,00 |
| Altre entrate per partite di giro diverse | €. 1.000,00 |
| TOTALE | €. 106.500,00 |

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE €. 1.146.134,56

ELENCO SPESE

MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALE, GENERALI E DI GESTIONE

| | |
|--|---------------------|
| Oneri per servizio di cassa | €. 400,00 |
| Manutenz.ordinaria e rip. hardware a supp. amm.ne | €.25.069,00 |
| Consulenza a supporto dell'amministrazione | €. 3.660,00 |
| Prestazioni professionali specialistiche a supporto amm.ne | €. 9.450,00 |
| Premi assic. su beni mod,rc vs terzi e contro danni | €. 5.000,00 |
| Premi INAIL | €. 1.500,00 |
| Spese dovute a sanzioni | €. 150,00 |
| Altre spese correnti NAC | €. 200,00 |
| TOTALE MISSIONE 1 | €. 45.429,00 |

MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

| | |
|--|----------------------|
| IRAP | €. 1.000,00 |
| Tassa smaltimento rifiuti | €. 20.400,00 |
| Cancelleria e materiale di facile consumo | €. 25.000,00 |
| Acquisto libri di testo | €. 15.000,00 |
| Rimborsi spese personale docente, ATA e ass. ed | €. 13.000,00 |
| Pubblicità, convegni e mostre | €. 1.000,00 |
| Formazione e addestramento del personale | €. 2.000,00 |
| Utenze e canoni | €. 234.271,00 |
| Trasporti, licenze software, noleggio attrezzature | €. 89.114,50 |
| Assistenza psicologica e altre prestazioni professionali | €. 41.783,00 |
| Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente | €. 71.000,00 |
| Spese postali | €. 200,00 |
| Vitto alloggio e altre spese per attività didattiche | €. 79.248,95 |
| Attivazione progetti cofinanziati UE e FSE | €. 229.229,87 |
| Trasferimenti ad agenzie ed enti strumentali PAT | €. 100,00 |
| Trasferimenti a famiglie | €. 49.090,00 |
| Macchine per ufficio | €. 1.987,00 |
| Generi alimentari, altri beni e mat di consumo BES | €. 1.000,00 |
| Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES | €. 118.229,93 |
| TOTALE MISSIONE 4 | €. 992.654,25 |

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

| | |
|---|--------------------|
| Fondo di riserva per spese obbligatorie | €. 800,00 |
| Fondo di riserva per spese impreviste | €. 751,31 |
| TOTALE MISSIONE 20 | €. 1.551,31 |

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI

| | |
|--|----------------------|
| Vers rit per scissione contabile iva split payment | €. 100.000,00 |
| Vers rit erariali su redditi da lavoro autonomo-irpef | €. 5.000,00 |
| Vers rit previdenziali-assistenziali su redditi da lavoro autonomo | €. 500,00 |
| Altre uscite per partite di giro diverse | €. 1.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 | €. 106.500,00 |

TOTALE GENERALE DELLE SPESE

€. 1.146.134,56

DETTAGLIO DEI PRINCIPALI CAPITOLI DI ENTRATA

E211100 *"Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali"*: il capitolo è interessato alla previsione per l'assegnazione da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito relativamente ai progetti del P.N.R.R. per l'esercizio finanziario 2025 ammonta a €. 111.873,64. Residui attivi presunti al 31.12.2024 sul capitolo €. 87.746,30
Previsione di cassa compresi i residui €. 177.245,21

E211200 *"Trasferimenti da Pat-Fondi provinciali ordinari"* l'assegnazione della PAT per trasferimenti correnti su fondi ordinari; per l'esercizio finanziario 2025 ammonta ad €. 393.950,26 di cui €. 370.951,31 fondo ordinario per spese correnti e Fondo Qualità per € 22.998,95.

Per i due esercizi successivi si prevede, come da istruzioni, il 75% dell'importo finanziato per il 2025 e quindi complessivi €. 295.462,70.

Residui attivi presunti al 31.12.2024 sul capitolo €. 19.721,05 (saldo assegnazione Fondo qualità 2024).

Previsione di cassa €. 334.881,26;

E211210 *"Trasferimenti da PAT - fondi provinciali straordinari"* le assegnazione finanziarie per l'area BES ovvero per assistenza educativa diretta, facilitazione alla comunicazione e lettorato sono state determinate tenendo conto di quanto comunicato con le note ns. prot. n. 483842 del 21.06.2024, n. 581049 dd. 26.07.2024 e n. 756493 del 08.10.2024; La dotazione del capitolo E211210 per finanziamenti dell'area BES risulta di €. 109.907,90.

Per gli anni 2026 e 2027 si sono previsti finanziamenti per l'area BES per il 75% dell'importo del 2025 quantificato in €. 82.430,00

La dotazione di cassa complessiva è di €. 96.371,37

E211240 *“Trasferimenti correnti da Regione Trentino A.A”* si inserisce una previsione pari a €. 49.090,00 calcolata sul 30% delle spese presunte per le settimane linguistiche effettuate.
Previsione di cassa €. 42.502,00. Residui presunti €. 3.230,00.

E211250 *“Trasferimenti correnti da enti locali”* non si inseriscono importi nell’esercizio finanziario 2025. Si evidenziano altresì residui attivi per un importo complessivo di €. 2.131,00 contributo della Comunità Alta Valsugana e Bersntol anno 2024.
Previsione di cassa 2025 è di €. 2.131,00;

E212100 *“Trasferimenti da famiglie e privati”* previsti complessivi €. 132.500,00 di cui €. 10.000,00 a titolo di erogazioni liberali versate volontariamente dalle famiglie degli studenti nel momento dell’iscrizione, €. 100.000,00 per concorso delle famiglie per viaggi di istruzione, visite guidate, uscite didattiche ed altre attività didattiche integrative, €. 10.000,00 per certificazioni linguistiche e versamenti per iscrizioni ad esami ICDL. La dotazione di cassa complessiva è di €. 106.000,00. Per gli esercizi successivi si prevedono €. 90.375,00; non ci sono residui presunti al 31.12.2024.

E213200 *“Altri trasferimenti correnti da imprese”* previsti complessivi €. 2.000,00 a titolo di compenso annuo a favore dell’istituto da parte della Cassa Rurale Alta Valsugana. Per gli esercizi successivi si prevedono €. 2.000,00. La previsione di cassa è di €. 1.600,00, non ci sono residui.

E214100 *“Altri trasferimenti da istituz culturali e sociali”* previsti complessivi €. 9.500,00 da Fondazione Caritro, previsione di cassa di €. 18.100,00. Residui attivi presunti al 31.12.2024 €. 10.500,00 relativi al progetto SUPERPOTEREU. Non ci sono previsioni per i due anni successivi.

E333100 *“Interessi attivi a depositi bancari o postali”* previsti complessivi €. 8.000,00, la previsione di cassa €. 8.400,00 comprensiva di €. 2.000,00 residui attivi presunti. Non ci sono previsioni per gli esercizi successivi.

E352100 *“Recuperi, rimborsi vari ed altre entrate”* sono previsti complessivamente €. 58.000,00. Questo capitolo raccoglie i versamenti del Comune di Pergine per l'utilizzo della palestra dell’Istituto, il rimborso della ditta Buonristoro per il consumo di energia elettrica per il funzionamento dei distributori di bevande e merendine. Residui attivi presunti al 31.12.2024 €. 5.000,00. Cassa sul capitolo per complessivi €. 51.400,00. Per gli esercizi successivi sono previsti €. 42.600,00.

E421100 *“Contributi agli investimenti da amm.ni centrali”* non sono previsti importi per l’esercizio 2025, ci sono residui per €. 163.615,93 relativi agli impegni assunti sui progetti P.N.R.R. denominati Curie Class e Curie Labs. La cassa prevista per coprire i residui €. 163.615,93, non ci sono previsioni per gli anni successivi.

E990010 *“Ritenute per scissione contabile iva split payment”* sono previsti complessivamente €. 100.000,00, non ci sono residui attivi. Previsione di cassa €. 100.000,00; per gli esercizi successivi si prevedono €. 100.000,00.

E990040 *“Rit erariali su redd da lavoro autonomo-irpef”* sono previsti €. 5.000,00, non ci sono residui attivi. La previsione di cassa è di €. 5.000,00, per gli esercizi 2026 e 2027 sono previsti €. 5.000,00.

E990050 *“Rit prev. - assistenz. su redditi da lavoro autonomo”* sono previsti €. 500,00, non ci sono residui. La previsione di cassa è di €. 500,00; per gli esercizi successivi si prevedono €. 500,00.

E990080 *“Altre entrate per partite di giro diverse”* sono previsti €. 1.000,00. Non ci sono residui attivi. La previsione di cassa è di €. 1.000,00 e per gli esercizi successivi si prevedono complessivamente €. 1.000,00.

DETTAGLIO DEI PRINCIPALI CAPITOLI DI SPESA

Capitolo 103020 *"Oneri per servizi di cassa"* si sono previsti costi per il servizio di cassa in convenzione, all'Istituto Cassiere "Cassa Rurale Alta Valsugana" per complessivi €. 400,00. Cassa per €. 300,00. Competenza per i due esercizi successivi €. 200,00. Residui presunti euro 180,00.

Capitolo 108010 *"Manutenz. Ordinaria e rip. Hardware a supp. Amm.ne"* non si sono previsti costi per le manutenzioni dei diversi impianti. Cassa per €. 7.607,94. Per l'anno 2026 si prevedono impegnati €. 23.108,22. Residui presunti €. 7.607,94;

Capitolo 111020 *"Consulenza a supporto dell'amministrazione"* è previsto unicamente l'importo di €. 3.660,00 a coperture dell'impegno già assunto nel 2024;

Capitolo 111030 *"Prestazioni professionali specialistiche a supporto dell'amministrazione"* si è previsto l'importo di €. 9.450,00 e Cassa €. 9.450,00, per la consulenza annuale con il medico competente e per i costi delle visite presso il medico del lavoro al personale ATA;

sono stati compresi inoltre gli impegni di spesa ai capitoli che in seguito a revisione del piano dei conti non saranno più dotati di stanziamento: il cap. 103010 *"Spese per consulenza e gestione economica, finanziaria e fiscale"* per €. 1.200,00. Competenza prevista esercizi successivi €. 8.700,00. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 111070 *"Premi assicurazione su beni mobili vs. terzi e contro danni"* si è previsto il costo del premio annuale per la polizza elettronica sui beni della scuola presso l'assicurazione "Generali Italia SpA" di Trento per l'importo di €. 5.000,00. Cassa €. 5.000,00 in quanto il pagamento del premio è previsto nel mese di gennaio 2024. Competenza prevista esercizi successivi €. 5.000,00. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 111080 *"Premi INAIL"* si è previsto il premio assicurativo per gli studenti che superano i 20 anni di età nel corso dell'anno scolastico e non sono più protetti dalla polizza stipulata dalla PAT e per gli studenti adulti che si iscrivono ai corsi serali o al centro EDA e per il premio assicurativo per il furto e rapina portavalori. L'importo inserito è di €. 1.500,00 mentre per gli esercizi successivi si è previsto al capitolo €. 1.000,00. Cassa €. 1.500,00. Residui presunti 0,00;

Capitolo 111090 *"Spese dovute a sanzioni"* si sono previsti €. 150,00 e per i due anni successivi €. 0,00. Cassa €. 150,00. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 111100 *"Altre spese correnti n.a.c"* per importi di varie tipologie, si sono previsti complessivamente €. 200,00, per gli esercizi successivi €. 200,00. Cassa €. 200,00. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 402010 – *"IRAP"* imposta regionale all'Agenzia delle Entrate su compensi agli esperti esterni previsti €. 1.000,00 e cassa per €. 800,00. Esercizi successivi €. 1.000,00. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 402030 – *"Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti"* comprende i costi di smaltimento sia relativi alla sede di Pergine che comprende anche la palestra, che alla sede di Levico Terme, impegni previsti €. 20.400,00 e cassa per €. 20.000,00. Esercizi successivi €. 20.300,00. Residui presunti €. 10.052,19;

Capitolo 402080 *"Cancelleria e materiale di facile consumo"* per carta, toner, testi per le certificazioni, testi per la biblioteca, piccoli strumenti e materiale tecnico di consumo per i diversi laboratori didattici e per materiale vario a supporto all'attività formativa sono previsti €. 25.000,00 e cassa per €. 20.000,00, comprese le spese che erano previste sul cap. 402100 *"Altri beni sanitari nac"*, che in seguito a revisione del piano dei conti non sarà più dotato di stanziamento. Esercizi successivi previsti €. 20.111,96. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 402090 *“Acquisto libri di testo”* nei diversi indirizzi del biennio l'importo previsto al capitolo di €. 15.000,00 e cassa per €. 12.000,00. Esercizi successivi previsti €. 12.000,00. Residui presunti €. 0,00;

Capitolo 402120 *“Rimborsi spese per il personale docente e ATA e ass. educatore”* previsti per indennità di missione al personale della scuola complessivi €. 13.000,00. Inserita cassa per €. 6.000,00. Esercizi successivi previsti €. 15.000,00. Residui presunti €. 500,00;

Capitolo 402130 *“Pubblicità convegni e mostre”* costi per stampati e per cartellonistica, inoltre sono previsti costi riferiti alla pubblicità dell'istituto per complessivi €. 1.000,00 e cassa per €. 1.000,00. Esercizi successivi previsti €. 500,00, residui presunti € 0,00;

Capitolo 402140 *“Formazione e addestramento del personale”* nell'anno 2025 per l'aggiornamento su tematiche varie complessivi €. 2.000,00 e cassa per €. 2.000,00. Esercizi successivi previsti €. 1.000,00, residui presunti €. 0,00;

Capitolo 402150 *“Utenze e canoni”* l'importo previsto di €. 234.271,00 è stato quantificato per gestire i costi del teleriscaldamento per la sede di Pergine Valsugana e per la palestra, il riscaldamento della sede di Levico Terme e del centro EDA, i costi per l'energia elettrica, rete telefonica e per la fornitura di acqua nelle sedi e in palestra. Si prevede cassa per €. 200.000,00 avendo residui passivi da pagare per €. 53.000,00. Per gli esercizi successivi sono previsti €. 194.713,48;

Capitolo 402160 *“Trasporti, licenze software noleggio attrezzature e impianti”* previsti al capitolo complessivi €. 89.114,50 per i costi di trasporto riferiti alle uscite didattiche, al capitolo si prevede il costo del rimborso spese al Comune di Levico Terme riferito all'utilizzo della palestra comunale per le lezioni degli studenti della sede staccata. Sono compresi inoltre, l'impegno di spesa pluriennale che proviene dal cap. 108010 per il servizio costo copia che in seguito a revisione del piano dei conti non sarà più dotato di stanziamento, come anche per la spesa che era prevista al cap. 402230 *“Serv. informatici e telec. a supp.della didattica”* Inserita cassa per €. 70.000,00. Esercizi successivi previsti €. 66.000,00, residui presunti €. 2.130,00;

Capitolo 402180 *“Assistenza psicologica medica ling e altre prestazioni professionali specifiche”* previsti €. 41.783,00 raccoglie le spese per il servizio psicologico, per gli esperti dei corsi organizzati dal centro EDA e per i progetti e attività integrative); residui passivi previsti €. 8.500,00. Prevista cassa per €. 35.000,00. Esercizi successivi previsti €. 19.512,25;

Capitolo 402200 *“Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente”* l'importo di €. 71.000,00 copre la spesa per l'appalto esterno pulizie. Prevista cassa per €. 60.000,00. Residuo passivo presunto €. 2.726,70. Per gli esercizi successivi si prevedono €. 30.000,00;

Capitolo 402220 *“Spese postali e altre spese”* l'importo previsto al capitolo è di €. 200,00. Cassa per €. 200,00. Esercizi successivi previsti €. 200,00;

Capitolo 402230 *“Servizi informatici e telecomunicazioni a supporto della didattica”*: su questo capitolo non va stanziato alcun importo in seguito a revisione del piano dei conti non sarà più dotato di stanziamento, quindi sarà a €. 0,00. Per gli interventi vari sui servizi informatici e per il rinnovo delle licenze software del parco macchine riferito ai numerosi laboratori sia della sede di Pergine che della sede di Levico si sono previste le spese al cap. 402160. Cassa per €. 3.540,98. Esercizi successivi previsti €. 0,00; residui passivi presunti €. 3.540,98;

Capitolo 402240 *“Vitto alloggio e altre spese attività didattiche”* sul capitolo si sono previsti gli importi relativi al vitto alloggio e altre spese per attività didattiche esterne per ingressi ai musei e mostre, per certificazioni linguistiche e per progetti. Competenza al capitolo € 79.248,95. Previsione di cassa €. 55.000,00. Previsione esercizi successivi €. 32.000,00;

Capitolo 402245 *“Attivazione progetti cofinanziati UE e FSE”* previsione di competenza € 229.229,87 relativamente ai progetti P.N.R.R. e di cassa per € 275.646,90. Residui presunti € 92.263,00;

Capitolo 402250 *“Trasferimenti ad agenzie e enti strumentali della PAT”* al capitolo si prevede di impegnare le quote associative a reti tra istituti. Importo previsto di competenza € 100,00. Prevista cassa per € 100,00. Nessun residuo previsto e nessuna previsione per gli anni successivi;

Capitolo 402260 *“Trasferimenti a famiglie”* l'importo previsto al capitolo è di € 49.090,00. Cassa per € 49.090,00. Esercizi successivi previsti € 0,00;

Capitolo 402310 *“Mobili e arredi”* previsione di competenza € 0,00 previsione di cassa per complessivi € 30.274,97; residui passivi presunti € 30.274,97. Nessuna previsione per gli anni successivi;

Capitolo 402320 *“Impianti e macchinari”* previsione di competenza € 0,00 e di cassa per complessivi € 4.514,00. Residui presunti € 4.514,00;

Capitolo 402330 *“Attrezzature”* previsione di competenza € 0,00 e di cassa per complessivi € 12.332,03. Residui presunti € 12.332,03;

Capitolo 402340 *“Macchine per ufficio”* previsione di competenza € 1.987,000 importo derivante da economie di spesa presunte (finanziamento straordinario per spese d'investimento) e di cassa per complessivi € 4.000,00. Residui passivi presunti € 2.013,00;

Capitolo 406010 *“Generi alimentari, altri beni e mat di consumo BES”* previsione di competenza € 1.000,00 e di cassa per € 500,00;

Capitolo 406030 *“Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES”* si sono previsti per la competenza € 118.229,93 di cui già impegnato € 110.069,93. Previsione di cassa € 109.583,94. Residui passivi presunti € 15.000,00. Per gli esercizi successivi sono previsti € 84.430,00. Lo stanziamento specifico per BES è stato aumentato di € 2.000,00 *Fondo qualità della scuola a sostegno della spesa per eventuali uscite/viaggi di istruzione ove necessario la presenza di assistenza dell'educatore;*

Capitolo 200110 *“Fondo di riserva spese obbligatorie”* si sono previsti € 800,00 e per i due esercizi successivi complessivamente € 500,00.

Capitolo 200120 *“Fondo di riserva spese impreviste”* si sono previsti € 751,31 e per gli esercizi 2026 e 2027 complessivi € 500,00.

Capitolo 200130 *“Fondo di riserva di cassa”* prevista cassa per € 157.980,49

Capitolo 990010 *“Vers rit per scissione contabile iva split payment”* previsti € 100.000,00 e cassa per lo stesso importo. Residui passivi presunti € 15.000,00 e per i due esercizi successivi sono previsti € 100.000,00.

Capitolo 990040 *“Vers rit erariali su redd da lavoro autonomo-irpef”* si sono previsti € 5.000,00 e cassa per € 5.000,00. Residui passivi presunti € 500,00 e per gli esercizi successivi si prevedono € 5.000,00.

Capitolo 990050 *“Vers rit prev-assistenz su redditi da lav autonomo”* previsti € 500,00 e cassa per lo stesso importo. Si prevedono € 500,00 per gli esercizi 2026 e 2027;

Capitolo 990080 "Altre uscite per partite di giro diverse" previsti €. 1.000,00 e cassa per lo stesso importo. Per gli esercizi successivi si prevedono €. 1.000,00.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Nella tabella sotto riportata viene illustrata la composizione dell'avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio finanziario 2024. L'avanzo vincolato per effetto di vincoli da trasferimento è pari a €. 164.812,76.

| | |
|---|---------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE 01/01/2024 | €.263.855,136 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024 | €. 238.757,87 |
| PARTE ACCANTONATA AL FCDE | €.0,00 |
| PARTE VINCOLATA (VINCOLI DA TRASFERIMENTI) | €. 164.812,76 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | €.164.812,76 |
| PARTE DISPONIBILE | €. 73.945,11 |
| TOTALE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO | €. 164.812,76 |

Di seguito è riportato il dettaglio della composizione dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato derivante da vincoli di trasferimento per €. 164.812,76.

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Di seguito è riportato il dettaglio della composizione dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato derivante esclusivamente da vincoli di trasferimento per €. 164.812,76 come sotto riportato:

| AVANZO CON VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTO | IMPORTO ECONOMIE PRESUNTE |
|---|---------------------------|
| Fondo Qualità L.P. 5/2006 | €. 31.114,50 |
| Fondi BES | €. 4.322,03 |
| Contributi delle famiglie | €. 7.250,00 |
| Centro EDA | €. 0,00 |
| Contributi finalizzati | €. 1.220,00 |
| Contributi straordinari c/capitale | €. 1.987,00 |
| Orti didattici | €. 0,00 |
| Finanziamento progetto PNRR 4.0 | €. 0,00 |
| Finanziamento progetto PNRR 1.4 - DM 170 "Sistema Curie" | €. 21.721,60 |
| Finanziamento progetto PNRR 1.4 - D.M. 19 "Sistema Curie 2" | €. 45.544,43 |
| Finanziamento progetto PNRR 2.1 - D.M. 66 "Curie Digit" | €. 27.496,27 |
| Finanziamento progetto PNRR 3.1 - D.M. 65 "Stem" | €. 22.593,93 |

| | |
|--|----------------------|
| Contributi straordinari spesa corrente | €. 1.563,00 |
| Contributi della regione | €. 0,00 |
| Totale | €. 164.812,76 |

Il Dirigente con propria determinazione, entro il 31 gennaio 2025, dovrà verificare la consistenza delle economie vincolate sulla base di un pre-consuntivo, che aggiornerà il prospetto "Risultato di amministrazione presunto".

A seguito del pre-consuntivo:

- se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, la scuola deve provvedere immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio con determinazione del Dirigente;
- se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è maggiore, il dirigente scolastico con propria determinazione darà atto che l'istituzione scolastica non ha necessità di procedere a nessuna variazione del bilancio.

Pertanto le quote vincolate del risultato presunto, come sopra specificato, possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate anche prima dell'assestamento di bilancio.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione definitiva in sede di rendicontazione potrà essere utilizzata solo per finanziare spese di investimento.

d) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

Per quanto riguarda le spese di investimento potranno essere effettuate solo per gli stanziamenti attribuiti ai capitoli di spesa designati a spese in conto capitale finanziati al momento dall'avanzo vincolato. L'economia deriva da assegnazioni straordinarie della PAT.

e) STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Punto non rilevante per l'Istituzione scolastica in quanto non sono programmate spese riconducibili all'eventuale costituzione del fondo negli anni oggetto della previsione di bilancio.

f) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Punto non rilevante per l'Istituzione scolastica.

g) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Punto non rilevante per l'Istituzione scolastica.

h) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Punto non rilevante per l'Istituzione scolastica.

i) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Punto non rilevante per l'Istituzione scolastica.

j) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Gli impegni pluriennali già assunti nell'esercizio 2024 a valere sugli esercizi successivi sono i seguenti:

| Pos. fin. | Imp. orig. | Nominativo | Imp.2024 | Imp.2025 | Imp.2026 | Descrizione impegno di spesa |
|-----------|------------|------------|----------|----------|----------|------------------------------|
|-----------|------------|------------|----------|----------|----------|------------------------------|

| | | | | | | |
|---------------|-------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|---|
| 108010 | €. 36.600,00 | Centro copie | €. 12.200,00 | €. 12.200,00 | €. 12.200,00 | Rinnovo assistenza costo copie "Full Service" |
| 108010 | €. 4.489,60 | Neulift - filiale di Trento | €. 2.244,80 | €. 2.244,80 | | Manutenzione impianti di ascensore - sedi di Pergine e Levico |
| 108010 | € 9.333,00 | Sc. Elettrica sas - Novaledo | €. 3.111,00 | €. 3.111,00 | €. 3.111,00 | Manutenzione ordinaria impianto elettrico |
| 108010 | €. 4.538,40 | Gebaudechnik SuedtiroI-Domotica Alto Adige Bolzano | €. 907,68 | €. 2.178,43 | €. 1.452,29 | Manutenzione luci emergenza |
| 108010 | €. 17.701,38 | Servizi Antincendio srl Pergine | €. 6.021,68 | €. 5.334,77 | €. 6.344,93 | Manutenzione ordinaria impianto emergenza antincendio |
| 111020 | €. 4.758,00 | Studio ass.to Ziglio | €. 1.586,00 | €. 1.5786,00 | €. 1.586,00 | Incarico responsabile RDP |
| 111020 | €. 6.222,00 | Studio Gadler | €. 2.074,00 | €. 2.074,00 | €. 2.074,00 | Responsabile servizio di prevenzione e protezione |
| 402180 | €. 1.300,00 | Martinello Lorena | €. 197,10 | €. 1.102,90 | | Progetto "Il mestiere dell'antropologo" |
| 402180 | €2.100,00 | GECO SCS Società cooperativa sociale | €. 750,00 | €. 1.350,00 | | Progetto "Altermusica" |
| 402180 | €833,33 | GECO SCS Società cooperativa sociale | €. 333,33 | €. 500,00 | | Progetto "Fotografia" |
| 402180 | €1.666,66 | GECO SCS Società cooperativa sociale | €. 1.000,00 | €. 666,66 | | Progetto "Raccontare il turismo" |
| 402180 | €. 1.041,67 | GECO SCS Società cooperativa sociale | €. 416,67 | €. 625,00 | | Progetto "Vezzena: l'altopiano si racconta" |
| 402180 | €. 1.200,00 | VIRGIL JACOPO | €. 450,00 | €. 750,00 | | Laboratorio di Travel & Destination Expert |
| 402200 | €. 36.783,00 | Freedom | €. 15.372,00 | €. 21.411,00 | | Servizio pulizia Istituto e palestra |
| 4022401 | €. 1.000,00 | PAT - Museo SASS Trento | €. 500,00 | €. 500,00 | | Progetto FQ Visite guidate al S ASS |
| 406030 | €. 58.212,00 | C.S.4. | €24.696,00 | €. 33.516,00 | | Interventi di ass.za scol.alunni Bes |
| 406030 | €23.100,00 | POP UP | €9.800,00 | €. 13.300,00 | | Interventi di ass.za scol.alunni Bes |
| 406030 | €. 91.716,98 | ABILNOVA | €37.507,05 | €. 54.209,93 | | Interventi di ass.za scol.alunni Bes |
| 406030 | €. 6.468,00 | POP UP | €. 2.744,00 | €. 3.724,00 | | Interventi di ass.za scol.alunni Bes |
| 406030 | €. 9.240,00 | POP UP | €. 3.920,00 | €. 5.320,00 | | Interventi di ass.za scol.alunni Bes |
| TOTALE | 318.304,02 | | €. 125.831,31 | €. 165.704,49 | €. 26.768,22 | |

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
dott. ssa Tiziana Gulli