



Istituto Comprensivo
MEZZOLOMBARDO PAGANELLA
 Via degli Alpini, 17 – 38017 Mezzolombardo – C.F. 96057000224
 Pec: ic.mezzolombardo@pec.provincia.tn.it



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027

Premessa:

La presente relazione è predisposta in conformità alle disposizioni impartite dal Decreto Legislativo n. 118/2011 (art. 11 comma 5) in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi strumentali.

La stessa rappresenta un documento esplicativo dei contenuti del bilancio di previsione.

LA NOTA INTEGRATIVA INDICA:

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

Le previsioni di entrata e di spesa esplicitate successivamente sono riferite all'esercizio finanziario 2025, mentre per gli esercizi finanziari 2026 e 2027 le stesse sono calcolate e iscritte nel bilancio nella percentuale del 75% dell'assegnazione PAT per spese di funzionamento e Fondo Qualità.

PREVISIONI DI ENTRATA (ESCLUSE PARTITE DI GIRO)

- Utilizzo avanzo di amministrazione presunto:
 - Avanzo vincolato presunto al 31.12.2024 **€ 128.088,23;**
- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali:

Progetto PNRR DM 65/2023	€ 31.949,00;
Progetto PNRR DM 66/2023	€ 22.148,42;
Progetto PNRR DM 19/2024	€ 37.988,65;
- Assegnazione finanziaria PAT per spese di funzionamento e Fondo Qualità comunicata con nota Prot. n. 913141 di data 5 dicembre 2024 del Servizio Istruzione – Ufficio programmazione e organizzazione dell'istruzione della P.A.T.:

- Spesa corrente	€ 135.563,93
- Fondo Qualità	€ 28.190,53
- Conto Capitale	€ 0,00
- Assegnazione finanziaria PAT per bisogni educativi speciali comunicata con note Prot. n. 581171 di data 25 luglio 2024, Prot. n. 633439 di data 20 agosto 2024, Prot. n. 678503 di data 6 settembre 2024 e Prot. n. 850219 di data 13 novembre 2024 del Servizio Istruzione – Ufficio per le politiche di inclusione e cittadinanza della P.A.T.:

- Servizio di inclusione scolastica assistenziale ed educativa gennaio-agosto 2025	€ 101.545,12
- Interventi di facilitazione alla comunicazione e lettorato gennaio- agosto 2025	€ 56.166,43

- Assegnazione finanziaria PAT per assistenza psicologica a scuola e TrentinOrienta € 3.328,00
- Trasferimenti correnti da Enti Locali:
 - Comunità Rotaliana-Königsberg per progetto marginalità sociali come da nota ns. Prot. n. 7258 di data 29.11.2024 € 10.500,00;
 - Comunità della Paganella per progetto "Scuola di montagna" come da decreto n. 80 di data 30.09.2024 € 8.630,00;
 - Comune di Mezzolombardo: premio per studenti meritevoli € 1.500,00;
- Trasferimenti da enti strumentali della PAT (TSM): € 600,00;
- Trasferimento delle famiglie per attività integrative ed esterne:
 - Somma preventivata € 117.000,00;
- Altri trasferimenti correnti da imprese:
 - Contributo Cassa Rurale Val di Non per acquisto libretti personali € 1.500,00;
- Altri trasferimenti da Istituzioni Culturali e Sociali (CARITRO): € 0,00;
- Entrate extra tributarie:
 - Interessi attivi da depositi bancari € 2.000,00;
- Altre entrate correnti per risarcimento danni e rimborsi vari
 - Risarcimento per libri deteriorati o non restituiti € 200,00;

TOTALE ENTRATA: € 686.898,31

PREVISIONI DI SPESA (ESCLUSE PARTITE DI GIRO)

La previsione di spesa, comprensiva dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto di € 128.088,23 che si intende applicare interamente al bilancio, è la seguente:

MISSIONE 1 - Servizi istituzionali generali e di gestione		
Programma 1 - Organi istituzionali		
Titolo 1 - Spese correnti		
Capitolo	Importo imp.	
101010	€ 0,00	Spese rappresentanza
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione.....		
Titolo 1 - Spese correnti		
103020	€ 2.000,00	Spese bancarie
Programma 8 - Statistiche e sistemi informativi		
Titolo 1 - Spese correnti		
108010	€ 0,00	Spese costo copia e piccole manutenzioni di attrezzature
Programma 11 - Altri servizi generali		
Titolo 1 - Spese correnti		

111010	€	0,00	IRAP
111030	€	12.676,60	Medico competente, RSPP, DPO per privacy, amministratore di sistema per la rete didattica
111070	€	1.500,00	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi e contro danni
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria			
Titolo 1 - Spese correnti			
402010	€	1.300,00	IRAP
402020	€	50,00	Marche da bollo
402060	€	0,00	Altre imposte e tasse
402070	€	0,00	Giornali e riviste
402080	€	40.163,93	Cancelleria e materiale di facile consumo per la segreteria e per la didattica
402090	€	49.200,00	Acquisto libri di testo
402100	€	0,00	Materiale sanitario e di primo soccorso, materiale di pulizia
402110	€	500,00	Rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione e al Dirigente Scolastico
402120	€	7.500,00	Rimborsi spese per il personale docente, ATA e assistenti educatori PAT
402130	€	0,00	Pubblicità, convegni e mostre
402140	€	0,00	Formazione del personale
402150	€	0,00	Bollette telefoniche e canoni ADSL
402160	€	74.605,00	Trasporto uscite didattiche, licenze d'uso software, noleggio attrezzature e impianti
402180	€	23.153,00	Psicologo, mediatore culturale e prestazioni professionali inerenti la didattica (Fondo Qualità) (esperti esterni persone fisiche)
402200	€	2.000,00	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente
402210	€	35.000,00	Servizio di mensa
402220	€	250,00	Spese postali e altre spese
402230	€	0,00	Servizi informatici a supporto della didattica
402240	€	92.890,53	Alberghi, musei, parchi, attività didattiche integrative ed esterne, certificazioni linguistiche, ecc (esperti esterni persone giuridiche)
402245	€	143.480,04	Attuazione progetti finanziati PNRR
402250	€	1.600,00	Quote partecipazione accordi di rete con altre scuole
402260	€	2.500,00	Trasferimenti a famiglie
402300	€	500,00	Rimborsi famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso
Titolo 2 - Spese conto capitale			
402310	€	0,00	Mobili e arredi
402320	€	0,00	Impianti e macchinari

402330	€	0,00	Attrezzature per laboratori e aule speciali
402340	€	0,00	Macchine per ufficio
402350	€	0,00	Server - Stampanti - Computer
402360	€	0,00	Strumenti musicali
402370	€	0,00	Sviluppo software e manutenzione evolutiva
402390	€	1.691,72	Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione (BES - STRANIERI)			
Titolo 1 - Spese correnti			
406010	€	0,00	Beni e materiali di consumo per studenti BES
406030	€	194.037,49	Servizi di inclusione scolastica assistenziale ed educativa, facilitatori linguistici per studenti di nuova e recente immigrazione (Fondi BES, finanziamento Comunità Rotaliana-Königsberg e Fondo Qualità)
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 1 - Fondi di riserva			
Titolo 1 - Spese correnti			
200110	€	0,00	Fondo riserva spese obbligatorie
200120	€	0,00	Fondo riserva spese impreviste
200130	€	0,00	Fondo di riserva di cassa
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità			
Titolo 1 - Spese correnti			
200210	€	300,00	Fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
200220	€	0,00	Fondo crediti dubbia esigibilità conto capitale

TOTALE SPESA: € 686.898,31

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Istituzione Scolastica ha considerato quali entrate di dubbia e difficile esazione quelle provenienti dalle famiglie degli studenti.

La media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti del quinquennio precedente è pari al 99,75%. Il complemento a 100 della media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque anni è pari allo 0,25%.

L'importo minimo da accantonare obbligatoriamente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sull'esercizio finanziario 2025 è risultato quindi pari ad Euro 294,87. Alla luce di ciò si è deciso di accantonare al FCDE 2025 l'importo effettivo di Euro 300,00.

Si è deciso di accantonare al FCDE per l'esercizio finanziario 2026 e 2027 l'importo di Euro 225,00.

Previsioni di cassa.

In virtù di quanto indicato dalla circolare PAT/RFS167-30/11/2023-0890945 del Servizio Istruzione e della successiva comunicazione del nucleo di controllo del 02.12.2024, prot. ifpsp-02/12/2024-0009079, il fondo

di cassa al 01.01.2025 è stato valorizzato nella misura di € 67.589,43 pari al 50% della disponibilità desunta dal giornale di cassa alla data del 02.12.2024. Inoltre è stata rispettata l'applicazione della proposta indicata nella suddetta circolare, cioè uno stanziamento di cassa che non supera la somma dello stanziamento di competenza e dei residui attivi / passivi presunti.

Pertanto, per le previsioni di cassa si è così proceduto:

- Trasferimenti da PAT – Fondi provinciali ordinari: 80%;
- Trasferimenti Enti locali / Fondazioni / Imprese: 80%
- Trasferimenti da PAT – Fondi provinciali straordinari – BES: 100%;
- Trasferimenti e contributi delle famiglie, si è rispettata la scansione temporale e l'inserimento di cassa corrisponde alla previsione di competenza, pari all'80% e tanto in ragione della positiva storicità dei versamenti da parte delle famiglie.

Per quanto riguarda la cassa sui residui attivi è stata prevista cassa sia per quelli provenienti da finanziamenti della Provincia che per quelli provenienti da recuperi e rimborsi, in quanto certi.

Gli stanziamenti di cassa 2025 ammontano ad Euro 813.304,81.

Bilancio pluriennale.

- La quota relativa alle due ultime annualità del bilancio pluriennale è stata quantificata, come da direttive della citata nota del Servizio Istruzione, nella misura del 75% dell'importo del 2025: le previsioni di competenza in entrata e uscita per le annualità 2026 e 2027 ammontano rispettivamente ad Euro 391.293,01.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi presunti al 31.12.2024 risultano essere i seguenti:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E211100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 27.549,61
E211200	Trasferimenti da PAT – Fondi provinciali ordinari	€ 23.949,47
E211210	Trasferimenti da PAT – Fondi provinciali straordinari	€ 12.143,70
E211240	Trasferimenti correnti da Regione Trentino A.A.	€ 5.940,00
E211250	Trasferimenti correnti da Enti Locali	€ 12.740,00
E212100	Trasferimenti da famiglie e privati	€ 136,60
E214100	Altri trasferimenti da Istituzioni Culturali e Sociali	€ 1.000,00
E421100	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	€ 128.540,63
E421120	Contributi agli investimenti da PAT – Fondi provinciali straordinari	€ 0,00
E421150	Contributi agli investimenti da Enti Locali	€ 0,00
E424100	Contributi agli investimenti da Istituzioni Private	€ 0,00
TOTALE		€ 212.000,01

I residui passivi presunti al 31.12.2024 risultano essere i seguenti:

PROGRAMMA MACROAGGR. CAPITOLO	OGGETTO DELLE PREVISIONI *	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022
<i>MISSIONE: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		
01.03	GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA	

01.08.103	Acquisto di beni e servizi	
103020	Oneri per servizi di cassa	
01.08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	
01.08.103	Acquisto di beni e servizi	
108010	Manutenzione ordinaria e rip hardware a supp. Amm.ne	596,52
01.11.103	ALTRI SERVIZI GENERALI	
111030	Prestaz. Prof.li e specialistiche a supporto amm.ne	319,00
MISSIONE: 04 Istruzione e diritto allo studio		
04.02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	
04.02.102	Imposte e tasse a carico dell'ente	
402010	Irap	
04.02.103	Acquisto di beni e servizi	
402080	Cancelleria e materiale di facile consumo	3.637,22
402090	Acquisto libri di testo	157,67
402100	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	
402110	Rimborso spese agli organi istituzionali dell'amm. e al DS	
402120	Rimborsi spese per il personale docente, ATA e assistenti educatori PAT	121,79
402160	Trasporti, licenze software, noleggio attrezzature impianti	1.495,95
402180	Ass psicologica, med ling altre prest prof spec.	3.111,00
402200	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	2.189,23
402210	Servizio di mensa	6.468,78
402240	Vito, alloggio, altre spese attività didattiche	4.666,20
402245	Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE	78.803,70
04.02.104	Trasferimenti correnti	
402260	Trasferimenti a famiglie	
04.02.202	Spese in conto capitale	
402330	Attrezzature	
402350	Hardware	3.153,30
402390	Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE	
04.06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	
04.06.103	Acquisto di beni e servizi	
406030	Convenzioni ed altri servizi per assistenza BES	32.221,64
TOTALE		136.942,00

I residui passivi sono dovuti a ritardi di consegna e/o di fatturazione.

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Entrate ricorrenti:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 346.024,01
---	--------------

Trasferimenti correnti da famiglie	€ 117.000,00
Trasferimenti correnti da imprese	€ 1.500,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
Interessi attivi	€ 2.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 200,00
Entrate per partite di giro	€ 55.000,00
TOTALE	€ 521.724,01

Entrate non ricorrenti:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 92.086,07
Contributi agli investimenti	€ 0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 0,00
TOTALE	€ 92.086,07

Spese ricorrenti:

Spese correnti - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	€ 2.000,00
Spese correnti - Statistica e sistemi informativi	€ 0,00
Spese correnti - Altri servizi generali	€ 14.176,60
Spese correnti - Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 474.692,50
Spese correnti - Servizi ausiliari all'istruzione	€ 194.037,49
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 300,00
Spese per partite di giro	€ 55.000,00
TOTALE	€ 740.206,59

Spese non ricorrenti:

Spese in conto capitale - Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 1.691,72
TOTALE	€ 1.691,72

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

L'avanzo di amministrazione presunto vincolato al 31.12.2024 corrisponde ad **€ 128.088,23** come di seguito specificato:

Vincoli derivanti da trasferimenti	Fondo Qualità	€ 72.825,94
	Fondi B.E.S.	€ 0,00
	Contributi delle famiglie	€ 0,00
	Funzioni Delegate dei Comuni	€ 0,00
	Piano Scuola 4.0 Investimento 3.2 Azione 1 PNRR – Next Generation Classrooms	€ 1.691,72
	Avviso Misura 1.4.1 Investimento 1.4 PNRR – Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	€ 1.176,60
	Progetto PNRR DM 65/2023	€ 13.405,33
	Progetto PNRR DM 19/2024	€ 37.988,64
	Premio concorso Giovanni da Verrazzano	€ 1.000,00
	Contributo straordinario c/capitale PAT – Spese di investimento straordinarie	€ 0,00
	Totale	€ 128.088,23

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024 è pari ad **Euro 179.794,10** di cui Euro 800,00 di parte accantonata, Euro 128.088,23 di parte vincolata, Euro 0,00 destinata agli investimenti ed Euro 50.905,87 di quota disponibile.

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, dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente.*

L'avanzo vincolato presunto di Euro 128.088,23 applicato al Bilancio 2025 viene riutilizzato per

Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00	Manutenzione ordinaria
	€ 1.176,60	Prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione
	€ 5.000,00	Cancelleria e materiale di facile consumo
	€ 0,00	Beni e prodotti sanitari
	€ 0,00	Formazione e addestramento del personale
	€ 20.000,00	Trasporti e noleggio attrezzature
	€ 12.000,00	Prestazioni professionali inerenti la didattica
	€ 0,00	Servizio di mensa
	€ 10.000,00	Vitto, alloggio e altre spese per attività didattiche
	€ 51.393,97	Attivazione progetti cofinanziati UE e FSE – spesa corrente
	€ 1.000,00	Trasferimenti a famiglie
	€ 0,00	Hardware
	€ 1.691,72	Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE – spesa in conto capitale
	€ 25.825,94	Convenzioni per assistenza a studenti BES
TOTALE	€ 128.088,23	

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 con il ricorso al debito.

e) *nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.*

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato.

f) *elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.*

Non rilevante per l'Istituzione scolastica.

g) *gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.*

Non rilevante per l'Istituzione scolastica.

h) *elenco dei propri ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.*

Non rilevante per l'Istituzione scolastica.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Non rilevante per l'Istituzione scolastica.

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Mezzolombardo, 19 dicembre 2024



LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Prof.ssa Cinzia Casna