

**ISTITUTO COMPRENSIVO DI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA
DI PRIMO E SECONDO GRADO DI PRIMIERO**Via delle Fonti 10, 38054, loc. Transacqua, Primiero San Martino di Castrozza (TN) Tel. 0439 62435
Fax 0439 762466 C.F. 90009790222, e-mail: segr.icprimiero@scuole.provincia.tn.it

ICPR/2025/2.4-2025

Repertorio Determine del Dirigente Scolastico

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO**OGGETTO: AUTORIZZAZIONE VARIAZIONI E STORNI DI CASSA BILANCIO FINANZIARIO
GESTIONALE ESERCIZI FINANZIARI 2025-2027**

Nell' ANNO 2025, addì 24 del mese di LUGLIO

PREMESSO CHE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ss. mm. e ii. (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) stabilisce le modalità di articolazione del bilancio di previsione, che include sia le previsioni di competenza che quelle di cassa secondo principi contabili comuni e schemi di bilancio armonizzati;

Le previsioni di cassa, disciplinate dal summenzionato D. Lgs 118/2011, rappresentano un importante strumento per la gestione finanziaria delle Istituzioni scolastiche, garantendo una maggiore trasparenza e uniformità nella pianificazione e nel controllo delle entrate e delle uscite;

il principio di competenza e i residui definiscono il quadro teorico delle entrate e delle spese, mentre la cassa rappresenta il loro effettivo movimento finanziario, per cui la cassa dei singoli capitoli di entrata/spesa non può superare la somma di competenza più residui;

L'Istituzione scolastica provvede quindi periodicamente ad una puntuale verifica sullo stato di competenza e di cassa dei singoli capitoli di entrata/spesa e che, da un ultimo controllo, si sono riscontrate alcune fattispecie in cui il rapporto tra la previsione di cassa e quella di competenza più residui dev'essere rivisto/riequilibrato, e che tali situazioni sono afferenti in parte a fondi liberi ed in parte a fondi vincolati in entrambi i casi suscettibili di variazione/storno compensativo con provvedimento dirigenziale;

Si sono nello specifico configurate le seguenti situazioni /valutazioni di cassa:

CAP. E211210

Previsione competenza + residuo € 65.356,34

Previsione cassa Bilancio assestato € 65.434,07

Differenza (maggior cassa) € 77,73

e che l'eccedenza di cassa è principalmente determinata da una somma di residui relativi a

- adeguamenti finanziari dei servizi di inclusione scolastica (assistenza educativa, facilitazione e lettorato) in merito ai quali non è stata prevista cassa poiché registrati tardivamente in ragione della relativa deliberazione/comunicazione provinciali (maggior residuo € 6.282,00),

- progetto "La mia scuola è sicura" in merito al quale si era previsto un residuo pari ad € 6.359,93 che è risultato poi insussistente in ragione dell'inaspettata liquidazione del finanziamento avvenuta in data 27/12/2024 (minor residuo € 6.359,93);

CAP. S402010

Previsione competenza + residuo	€ 1.199,99
Previsione cassa Bilancio assestato	€ 1.200,00
Differenza (maggiore cassa)	€ 0,01

e che l'eccedenza di cassa è determinata da un minor avanzo di amministrazione vincolato (Fondo Qualità) rispetto al quale non è stata operata la corrispondente riduzione di cassa;

CAP. S402030

Previsione competenza + residuo	€ 3.964,29
Previsione cassa Bilancio assestato	€ 4.438,11
Differenza (maggiore cassa)	€ 473,82

e che l'eccedenza di cassa è determinata da un residuo ridotto in competenza (fattura tassa smaltimento rifiuti solidi urbani sede istituzionale inferiore a quanto previsto), rispetto al quale non è stata operata la corrispondente riduzione di cassa;

CAP. S402200

Previsione competenza + residuo	€ 17.372,08
Previsione cassa Bilancio assestato	€ 22.250,32
Differenza (maggiore cassa)	€ 4.878,24

e che l'eccedenza di cassa è determinata dalla revisione di un insieme di numerosi residui in parte ridotti e in parte azzerati in ragione di prestazioni rese in misura ridotta ovvero non rese e relative a manutenzioni elettriche, da termoidraulico e da falegname.

CAP. S406030

Previsione competenza + residuo	€ 64.017,69
Previsione cassa Bilancio assestato	€ 65.259,49
Differenza (maggiore cassa)	€ 1.241,80

e che l'eccedenza di cassa è determinata dalla differenza tra una maggiore cassa su residui presunti in parte ridotti (+ € 3.601,57) e la mancata assegnazione di cassa all'avanzo vincolato BES (- € 2.359,77);

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTE le considerazioni operate in premessa;

VISTO il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ss. mm. e ii. E il relativo Allegato A1 – n. 4.1;

VISTA la Legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5 del (Sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino), con particolare riferimento agli articoli 22, 23 e 26, che disciplinano la competenza degli organi all'adozione dei rispettivi atti;

VISTA la Legge Provinciale 14 settembre 1979 n. 7, e ss.mm. del;

VISTO il D.P.P. 12 ottobre 2009 n. 20-22/Leg. (Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali), che si applica per quanto compatibile con il citato D. Lgs. 118/2011;

VISTE la deliberazione del Consiglio dell'Istituzione n. 7 di data 23/12/2024 e la delibera della Giunta Provinciale n. 268 di data 28/02/2025, con cui è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027;

VISTA la delibera del Consiglio dell'Istituzione n. 8 del 16/04/2025 con cui è stato approvato il Rendiconto generale relativo all'esercizio 2024;

VISTO il verbale di verifica del Revisore dei Conti dott.ssa Gaboardi Eleonora e il parere favorevole espresso per l'adozione dell'assestamento del bilancio di previsione finanziario 2025-2027 dd. 27/05/2025 (ns. prot. 5138/5.1 del 28/05/2025);

VISTA la determinazione del Dirigente scolastico n. 61 del 27 maggio 2025 di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2025-2027 con relativi e seguenti allegati:

- ✓ prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2025-2027;
- ✓ prospetto della variazione di assestamento del bilancio finanziario gestionale 2025-2027;
- ✓ prospetto degli equilibri di bilancio 2025-2027, il quale evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio stessi;
- ✓ nota integrativa;

VISTA la delibera del Consiglio dell'Istituzione n. 9 del 30 maggio 2025;

VISTO il Piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza nel sistema educativo provinciale 2025-2027 approvato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 73 del 31 gennaio 2025;

DETERMINA

1) di operare, ai sensi dell'art. 51, comma 2 del D. Lgs. 118/11 le seguenti variazioni di cassa di somme specifiche e vincolate in capitoli di entrata del Bilancio di Previsione Finanziario e Bilancio Finanziario Gestionale 2025-2027 – e.f. 2025:

In diminuzione

ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	VARIAZIONE CASSA €
02 TRASFERIMENTI CORRENTI	20101 TRASFERIMENTI CORRENTI	2010102 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMM. LOCALI	E211210 TRASFERIMENTI DA PAT FONDI PROV.LI STRAORDINARI	77,73

SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAPITOLO	VARIAZIONE CASSA €
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04.02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	1 SPESE CORRENTI	04.02.103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	402180 ASSISTENZA PSIC., MED. LING E ALTRE PREST. PROF. E SPEC.	77,73

In aumento

ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	VARIAZIONE CASSA €
04 ENTRATE IN C. CAPITALE	40200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4020100 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMM. PUBBLICHE	E421120 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PAT – FONDI PROV. STR.	77,73

SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAPITOLO	VARIAZIONE CASSA €
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04.02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	2 SPESE IN CONTO CAPITALE	04.02.202 INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	402310 MOBILI E ARREDI	77,73

2) di operare, ai sensi dell'art. 51, comma 2 del D. Lgs. 118/11 il seguente **storno compensativo di cassa** di fondi vincolati/non vincolati tra capitoli di spesa del Bilancio di Previsione Finanziario e al Bilancio Finanziario Gestionale 2025-2027 – e.f. 2025:

SPESE

In diminuzione

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAPITOLO	VARIAZIONE CASSA €
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04.02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	1 SPESE CORRENTI	04.02.102 IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	402010 IRAP	0,01
				402030 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti	473,82
			04.02.103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	402200 Servizi ausiliari per il funz. dell'Ente	4.878,24
	04.06 SERVIZI AUSILIARI ALL' ISTRUZIONE	1 SPESE CORRENTI	04.06.103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	406030 Convenzioni e altri servizi assistenza BES	1.241,80
TOTALE					6.593,87

In aumento

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO AGGREGATO	CAPITOLO	VARIAZIONE CASSA €
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04.02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	1 SPESE CORRENTI	04.02.103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	402160 TRASPORTI, LICENZE SOFTWARE, NOLEGGIO ATTREZ. E IMP.	6.593,87

3) di dare atto che ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30 novembre 1992 n. 23, avverso la presente determinazione è ammesso:

- reclamo al Dirigente Scolastico entro il periodo di pubblicazione di 15 giorni, ai sensi dell'art. 14, comma 6, del D.P.G.P. 18 ottobre 1999 n. 13-12/Leg.;
- ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni da parte di chi vi abbia interesse ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 2 luglio 2010 n. 104;
- in alternativa ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199;

4) di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi

dell'art. 8 comma 4 del regolamento di attuazione della L.P. n. 7/1997 e s.m., approvato con D.P.G.P. n. 6/78//Leg. dd. 26 marzo 1998.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

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 sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile