



ISTITUTO COMPRENSIVO "BERNARDO CLESIO" CLES

Via E. Chini 31 – 38023 Cles (Trento) – C.F. 92013820227 – Codice univoco ufficio: UFJ95G
Tel 0463 421457 - Mailto: ic.cles@pec.provincia.tn.it - www.iccles.it

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO**OGGETTO**

Variazioni di bilancio. Prelevamento dal fondo di riserva spese obbligatorie e dal fondo di riserva di cassa e variazione delle partite di giro ed operazioni conto terzi

Numero di repertorio associato al documento come metadato (DPCM 3.12.2013, art. 20). Verificare l'oggetto della PEC o i files allegati alla medesima. data di registrazione inclusa nella segnatura di repertorio.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "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" e in particolare l'art. 56 e l'allegato 4/2;

VISTO il punto 2 dell'allegato n. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 che con riferimento al principio della competenza finanziaria prevede: *"Le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile"*;

VISTO altresì il punto 5.2 dell'allegato n. 4.2 del D.Lgs. 118/2011 il quale prevede che per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi l'imputazione dell'impegno avvenga nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente;

VISTO il Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali (D.P.P. 12 ottobre 2009 n. 20-22/Leg.);

VISTO la Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 e s.m.i. (Norme in materia di bilancio e di contabilità generale della Provincia autonoma di Trento), ed in particolare l'art. 55 comma 2, come modificate ai fini dell'attuazione delle norme in materia di armonizzazione contabile e, in quanto compatibili, le disposizioni di cui al citato D.P.P. 20-22/leg del 2009, nonché il relativo Regolamento di contabilità approvato con D.P.P. 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg;

VISTA la Legge provinciale n. 23 del 19 luglio 1990 – Legge provinciale sui contratti e sui beni provinciali, e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la Legge Provinciale 7 agosto 2006 n.5 recante norme relative al "Sistema educativo di istruzione e formazione del trentino";

CONSIDERATA la necessità di provvedere alla copertura delle spese relative alla presentazione della domanda per l'iscrizione alla sessione di esami per l'accertamento dell'idoneità tecnica (D.M. 2 settembre 2021) per n. 7 dipendenti dell'Istituto che sosterranno l'esame di idoneità. Nel caso di superamento dell'esame all'Istituto verranno chieste n. 7 marche da bollo da 16,00 euro per la validità dell'esame. Si procede pertanto al prelevamento di euro 128,00 dal capitolo 200110 - Fondo di riserva spese obbligatorie e dal capitolo 200130 - Fondo di riserva di cassa, fondi da imputare al capitolo 402020 - Imposta di registro e bollo pari in competenza e cassa;

CONSIDERATA la necessità di provvedere alla copertura delle spese di segreteria relative all'iscrizione al RENSI - Registro elettronico tracciamento rifiuti che ammontano ad euro 110,00 così composti: euro 10,00 Diritti di segreteria ed euro 100,00 quale contributo annuale primo anno, da pagarsi mediante bolletta di pagamento PagoPA. Si procede pertanto al prelevamento di euro 110,00 dal capitolo 200110 - Fondo di riserva spese obbligatorie e dal capitolo 200130 - Fondo di riserva di cassa, fondi da imputare al capitolo 402060 - Altre imposte e tasse pari in competenza e cassa;

CONSIDERATA la necessità di provvedere all'incremento del capitolo relativo all'IRAP per la copertura delle spese per il versamento IRAP relativa ad una collaborazione occasionale che si è conclusa a dicembre 2024 per un complessivo di euro 200,00. Si procede pertanto al prelevamento di euro 200,00 dal capitolo 200110 - Fondo di riserva spese obbligatorie e dal capitolo 200130 - Fondo di riserva di cassa, fondi da imputare al capitolo 402010 - IRAP pari in competenza e cassa;

CONSIDERATA la necessità di provvedere al prelevamento dal Fondo di riserva di cassa per la copertura delle spese di personale per la progettazione PNRR - Scuola 4.0 per euro 3.126,00 da pagarsi mediante

bolletta di pagamento PagoPA. Si procede pertanto al prelevamento di euro 3.126,00 dal capitolo 200130 - fondo di riserva di cassa da imputare al capitolo 402390 - Attuazione progetti cofinanziati UE e FSE;

CONSIDERATA la necessità di provvedere al prelevamento dal Fondo di riserva di cassa per la copertura delle spese relative alle fotocopie eccedenti il contratto costo copia per euro 132,38. Si procede pertanto al prelevamento di euro 132,38 dal capitolo 200130 - Fondo di riserva di cassa da imputare al capitolo 402390 - Imposta di registro e bollo;

CONSIDERATA la necessità di provvedere alla restituzione di euro 1.080,00 relativi al compenso per attività di esperto - progetto teatro, che sono stati restituiti all'istituto dal Cassiere per errata indicazione del codice IBAN del fornitore. Si procede pertanto ad incassare la somma di euro 1.080,00 al cap. E990080 - Altre entrate per partite di giro diverse ed a restituire la somma all'esperto del progetto teatro sul capitolo 990080 - Altre uscite per partite di giro diverse predisponendo la relativa variazione della partita di giro pari in competenza e cassa;

CONSIDERATO che alcuni capitoli di spesa del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 presentano una insufficiente disponibilità sia in competenza che in cassa rispetto al fabbisogno di spesa;

CONSIDERATO che a seguito delle variazioni apportate si procederà all'inserimento di impegni diretti per sostenere la spesa;

VISTO il Bilancio di Previsione finanziario 2025 – 2027 approvato dal Consiglio dell'Istituzione in data 23 dicembre 2024 con deliberazione n. 07/2024 così come integrato nella sua efficacia con delibera provinciale n. 268 dd 28 febbraio 2025;

VISTO il Bilancio finanziario gestionale adottato con determinazione n. 134 del 24 dicembre 2024;

CONSIDERATO che sono autorizzate dal Dirigente scolastico le seguenti variazioni di bilancio in competenza:

- prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie;
- prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste;
- Maggiori/minori entrate e spese vincolate di competenza;
- storno fra capitoli appartenenti a diversi macroaggregati stesso programma e titolo in competenza;
- storno fra capitoli dello stesso macroaggregato in competenza;
- storni compensativi di cassa;
- variazioni nelle partite di giro ed operazioni per conto terzi;
- incremento e riduzione di cassa sulle partite di giro ed operazioni per conto terzi

DATO atto che per effetto delle variazioni in oggetto, viene garantito un fondo di cassa non negativo;

VISTO che il bilancio di previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa;

ACCERTATA la disponibilità finanziaria al cap. 200110 – fondo di riserva spese obbligatorie e al cap. 200130 fondo di riserva di cassa, del bilancio finanziario gestionale per l'E.F. 2025;

DETERMINA

- 1) di autorizzare il prelevamento dal fondo riserva spese obbligatorie per la copertura delle spese come indicate in premessa;
- 2) di autorizzare il prelevamento dal fondo riserva di cassa per la copertura delle spese come indicate in premessa;
- 3) di autorizzare le variazioni sulle partite di giro ed operazioni per conto terzi come indicate in premessa;
- 4) di apportare le variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio di previsione finanziario 2025 analiticamente riportate nell'allegato prospetto;
- 5) di procedere con l'inserimento di impegni diretti per la copertura delle spese in premessa;
- 6) di dare atto che, a seguito della variazione di cassa di cui al punto 1. viene garantito un fondo di cassa finale non negativo;
- 7) di dare atto che questa determinazione è immediatamente esecutiva 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. di data 26 marzo 1998.

L'originale della presente è disponibile agli atti di segreteria

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Massimo Gaburro

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)

Ai sensi dell'art. 14 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, si attesta la regolarità contabile del presente atto di impegno della spesa in relazione alle verifiche di cui all'art. 56 della L.P. 7/1979.

IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

Marina Coller

Questa nota, se stampata in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato elettronicamente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione. La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del responsabile.