



# NOTA INTEGRATIVA

*Allegato al Bilancio di Previsione  
Finanziario 2020-2022*

Trento, 12 dicembre 2019



La Dirigente Scolastica  
Dott.ssa Laura Zoller

In applicazione del D. Leg. 118/2011 a decorrere dal 1° gennaio 2018 le istituzioni scolastiche della Provincia di Trento sono tenute al rispetto delle norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili che, nell'ottica di garantire dati omogenei, confrontabili e 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 rilevanza al processo di programmazione.

L'armonizzazione del bilancio costringe le strutture a concentrare 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 programmate 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.

Il nuovo schema di bilancio armonizzato, dovendo garantire l'uniformità delle informazioni contenute per enti pubblici molto diversi tra loro, necessariamente presenta dei limiti e si presenta, a prima vista, come un documento complesso.

Sono spariti i vecchi capitoli che, oltre ad avere diversa numerazione, sono più numerosi e si riferiscono, per le spese, a costi della stessa tipologia.

Considerata la frammentazione delle spese in numerosi capitoli, durante il 2018, primo anno di applicazione della nuova normativa, non disponendo di valori direttamente confrontabili con gli anni precedenti, si è dovuti ricorrere a frequenti variazioni del bilancio finanziario gestionale per adeguare la previsione alle reali necessità di spesa. Nel 2019, fatto tesoro dell'esperienza acquisita, le previsioni sono state più precise e le variazioni di bilancio meno numerose.

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 2020, con particolare riguardo alle entrate a finalità specifica;
- l'analisi dell'avanzo presunto dell'esercizio 2019;
- la descrizione dettagliata della previsione di entrata e di spesa in riferimento alla natura delle risorse impiegate, con particolare riguardo alle somme a destinazione vincolata.

Il presente Bilancio di Previsione verrà sottoposto al riscontro del revisore dei conti, Stefano Sperandio, nominato su proposta della Provincia Autonoma di Trento come previsto dall'art. 26 della legge provinciale 7 agosto 2006 n. 5.

La circolare S166/2019/776996/26.4 della PAT prevede per la predisposizione della presente Nota integrativa un contenuto minimo che non può essere modificato e pertanto si procederà ad elencare tutti i punti previsti, inserendo in quelli non di interesse dell'Istituzione la dicitura "non rilevante per l'istituzione scolastica".



- a) **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 di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Nella predisposizione del bilancio di previsione si è tenuto conto delle istruzioni dettate per l'esercizio 2020-2021 con circolare del Servizio per il reclutamento e la gestione del personale della scuola della Provincia Autonoma di Trento di data 4 dicembre 2019 prot. S166/2019/776996/26.4/ e delle assegnazioni finanziarie comunicate con lettera prot. S167/2019/792353/26.3 del 10 dicembre 2019 con la quale, in attesa della determinazione definitiva, sono stati comunicati gli stanziamenti necessari per permettere la predisposizione del bilancio di previsione 2020. 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:

	<b>Saldo anno scolastico 2019/2020</b> gennaio/agosto 2020	<b>Anticipo anno scolastico 2020/2021</b> settembre/dicembre 2020
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>371.610,26</b>	<b>188.522,42</b>
<b>FONDO QUALITA'</b>	<b>18.887,32</b>	<b>15.360,00</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Pertanto, nella predisposizione del bilancio di previsione 2020, vengono inserite le seguenti somme:

- € 560.132,68 per le spese correnti
- € 34.247,32 per Fondo Qualità (finanziamento per progetti)
- € 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.

A partire dal bilancio 2013 il finanziamento per le spese di personale docente e ATA (rimborsi spese in caso di missioni fuori comune) è inserito all'interno dell'assegnazione complessiva e sarà la singola istituzione scolastica che definirà quante risorse impegnare per tale attività.

Inoltre, dal 2014, l'indennità di viaggio di cui all'art. 94 del vigente Contratto collettivo dei docenti (servizi su più sedi) è stata inglobata nel F.U.I.S. (Fondo Unico Istituzioni Scolastiche) e pertanto non verrà più gestita a bilancio.

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

- Assegnazione per bisogni educativi speciali la cui quantificazione è stata fatta dall'Ufficio programmazione delle attività formative e delle politiche di inclusione e cittadinanza (€ 57.795,41).
- Rimborso delle spese relative al pagamento delle parcelle per visite fiscali disposte fuori provincia nei confronti del personale (l'importo sarà inserito, se necessario, al momento della richiesta agli uffici della PAT).
- Altri finanziamenti di carattere straordinario che saranno inseriti al momento della effettiva assegnazione.



In aggiunta sono state considerate le assegnazioni relative a:

- autofinanziamenti pari al canone annuo di concessione per la gestione del bar analcolico interno dovuto dalla ditta aggiudicataria per l'anno 2020 e contributi versati dall'ASIS per l'utilizzo serale delle palestre per complessivi € 30.000,00;
- contributi della Regione Trentino Alto Adige per partecipazione a settimane linguistiche (€ 20.000,00);
- concorso delle famiglie alle attività integrative quali viaggi, attività laboratoriali, progetti, corsi, ecc. (€ 165.000,00);
- erogazioni liberali che saranno versate dalle famiglie all'atto dell'iscrizione per attività legate all'ampliamento dell'offerta formativa (€ 40.000,00). Parte di questa somma, alla fine dell'esercizio finanziario 2020, potrà essere accantonata tra le economie con vincolo formalmente attribuito dall'ente per essere riutilizzata nell'esercizio successivo per spese di funzionamento della struttura.

Sono stati inseriti tra le entrate, e conseguentemente suddivisi tra le varie voci di spesa presenti in bilancio, una serie di finanziamenti vincolati per la realizzazione di progetti che troveranno realizzazione durante l'esercizio 2020, e precisamente:

Per le altre entrate si è considerato l'andamento storico.

Alcune voci si riferiscono ad entrate a finalità specifica che quindi sono state indirizzate alla copertura di costi ben precisi e che saranno oggetto di particolare attenzione e di regolare rendicontazione a fine esercizio.

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 di questi primi anni di applicazione della nuova normativa, rinviando comunque ad eventuali variazioni del bilancio finanziario gestionale, di competenza del Dirigente scolastico, l'adeguamento alle reali necessità sui vari capitoli.

Infine per quanto riguarda il Bilancio pluriennale, le entrate e le spese sono state stanziare sulla base di un criterio prudenziale (circa il 50% delle entrate del 2020), che comunque fa salva la copertura degli impegni di spesa pluriennali già assunti o che lo saranno per garantire la continuità dei servizi.

Le entrate di dubbia e difficile esazione, in base ad un principio contabile previsto dalla normativa, devono essere accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale ed è quindi necessario prevedere il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di dubbia e difficile esazione.

Viene calcolato utilizzando la percentuale risultante dal rapporto tra le entrate individuate come entrate di difficile esazione rimosse (competenza + residui per gli anni dal 2014 al 2016 e solo competenza per gli anni 2017 e 2018) e accertamenti totali per ogni anno dell'ultimo quinquennio.

L'importo minimo così stabilito dovrà essere indicato nell'allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità e compilato per ciascun esercizio finanziario (2020-2021-2022).

Non è previsto l'obbligo di accantonamento del fondo sui trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche per cui, per noi, deve essere applicato soltanto sulle entrate di privati e, in particolare, su trasferimenti delle famiglie o imprese.

Nel nostro specifico, nel quadriennio 2014-2016 (che tiene conto dell'incassato sia in competenza che in conto residui), si è verificato un solo caso di differenza tra accertato ed incassato dovuto al mancato rimborso da parte delle aziende presso le quali i nostri studenti avevano effettuato periodi di tirocinio della quota anticipata dall'Istituto a titolo di rimborso spese, come previsto da un accordo con la PAT. Il minore accertamento di € 2.793,91 era stato evidenziato nel bilancio 2016.

Negli anni 2017 e 2018, invece, alcune somme sono state incassate in conto residui, per cui il mancato inserimento della somma tra gli incassi, ha determinato un accantonamento di una somma piuttosto cospicua nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Elenco entrate:**

utilizzo Avanzo di amministrazione **PRESUNTO** al 31.12.2019 € **140.113,84**

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI**

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche:

- Trasferimenti da PAT - fondi ordinari	€ 594.380,00
- Trasferimenti da PAT – fondi straordinari BES	€ 57.795,41
- Trasferimenti correnti da Regione Trentino A.A.	€ 20.000,00
	-----
Totale	€ 672.175,41

Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie:

- Trasferimenti da famiglie e privati (uscite didattiche, attività integrative e erogazioni liberali)	€ 205.000,00
--	--------------

Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese:

- Contributi e donazioni da imprese	€ 1.000,00
-------------------------------------	------------

#### **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi:

- Autofinanziamenti (canone bar e Asis)	€ 30.000,00
---	-------------

Tipologia 300: Interessi attivi € 4.000,00

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti € 5.000,00

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Tipologia 200: Contributi agli investimenti:

- Contributi agli investimenti da PAT ordinari (da definire)	€ 0,00
---	--------

Totale € 0,00

**TOTALE ENTRATE € 1.057.289,25**



## ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100: Entrate per partite di giro (ritenute IVA, previdenziali e assistenziali, erariali, reintegro spese minute)	€ 274.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi:	
- Recuperi e rimborsi vari per acquisto servizi per Conto terzi (rimorso quote utenze, ecc.)	€ 130.000,00
- Costituzioni di depositi e cauzioni	€ 5.000,00
- Altre entrate per conto terzi: (anticipi componenti esami di Stato e borse di studio)	€ 30.000,00
	-----
Totale	€ 439.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€ 1.496.289,25</b>

## Elenco spese:

### Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

- Organi istituzionali Beni per attività di rappresentanza	€ 3.000,00
- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provv. Consulenza per gestione economica, finanziaria e fiscale Oneri per servizio di cassa	€ 2.000,00 € 6.000,00
	-----
Totale	€ 8.000,00
- Statistica e sistemi informativi Manutenzione ordinaria e riparazioni hardware Consulenza, prestazioni professionali, assistenza	€ 5.000,00 € 3.000,00
	-----
Totale	€ 8.000,00
- Altri servizi generali IRAP Prestazioni professionali a supporto dell'amministr. Assicurazioni Altre spese	€ 500,00 € 6.000,00 € 12.000,00 € 1.000,00
	-----
Totale	€ 19.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 1</b>	<b>€ 38.500,00</b>

### Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

- Spese correnti		
IRAP	€	7.144,14
Tassa smaltimento rifiuti	€	35.000,00
IRES	€	3.000,00
Altre imposte e tasse	€	500,00
Giornali e riviste	€	3.000,00
Cancelleria e materiali facile consumo	€	93.887,01
Acquisto libri di testo	€	35.000,00
Altri beni e prodotti sanitari	€	15.000,00
Rimborsi spese organi istituzionali	€	3.000,00
Rimborsi spese per il personale docente e ATA	€	24.400,00
Pubblicità, convegni e mostre	€	5.000,00
Formazione e addestramento del personale	€	12.000,00
Utenze e canoni	€	220.000,00
Trasporti, licenze d'uso software, noleggio attrezzature	€	125.600,00
Assistenza psicologica e altre prestazioni professionali	€	81.447,32
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	€	120.000,00
Spese postali e altre spese	€	2.500,00
Servizi informatici a supporto della didattica	€	5.000,00
Vitto, alloggio e altre spese per attività didattiche	€	138.882,69
Trasferimenti ad Agenzie ed entri strumentali della PAT	€	1.500,00
Rimborsi a famiglie di somme non dovute	€	3.000,00
		-----
Totale	€	934.861,16
- Spese in conto capitale	€	0,00
		-----
Totale	€	0,00
- Servizi ausiliari all'istruzione		
Convenzioni ed altri servizi assistenza studenti BES	€	57.795,41
<b>TOTALE MISSIONE 4</b>	<b>€</b>	<b>992.656,57</b>

#### **Missione 20- Fondi e accantonamenti**

- Fondo di riserva		
Fondo di riserva spese obbligatorie	€	10.000,00
Fondo di riserva spese impreviste	€	15.391,61
		-----
Totale	€	25.391,61
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		
Spese correnti	€	741,07
		-----
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>€</b>	<b>26.132,68</b>

### Missione 99 – Servizi per conto terzi

- Uscite per partite di giro (versamenti ritenute IVA, previdenziali e assistenziali, erariali –minute spese e carte di credito)	€ 274.000,00
- Uscite per conto terzi acquisto servizi per Conto terzi (rimorso quote utenze, ecc.)	€ 130.000,00
Costituzioni di depositi e cauzioni	€ 5.000,00
Altre uscite per conto terzi: (anticipi componenti esami di Stato e borse di studio)	€ 30.000,00
	-----
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>€ 439.000,00</b>
<b><u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u></b>	<b>€ 1.496.289,25</b>

- 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.**

L'allegato a) al presente bilancio di previsione, "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto", nella parte 2 "Parte vincolata" evidenzia nella parte vincolata la somma di **€ 187.151,27** così composta:

**Vincoli derivanti da trasferimenti** nella quale sono confluiti il totale delle economie dei fondi vincolati sia di parte corrente che in conto capitale derivanti da trasferimenti il cui vincolo di destinazione è implicito nella natura dell'assegnazione, e precisamente:

Fondo qualità	€ 54.185,63
Fondo qualità straordinario	€ 2.692,69
Fondi BES	€ 14.078,58
Avanzi vincolati su Progetti avviati nel 2019:	
Erasmus+ (Designstem and education)	€ 12.641,00
Erasmus+ ("Partnership Agreement ECVET")	€ 18.670,13
FSE - "Catch up and go further"	€ 6.236,60
FSE - "Competence ad independence"	€ 19.987,00
PAT - "Adulti in apprendimento Attraverso l'Apprendistato"	€ 20.600,01
Cassa di Risparmio "Adige Smart"	€ 6.406,54
per manutenzioni di una certa rilevanza (APOP)	€ 103,09
	-----
<b>Totale</b>	<b>€ 155.601,27</b>



**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente** nella quale sono confluiti i totali delle economie attribuite direttamente dall'istituzione scolastica e precisamente:

Contributo FBK di Trento destinata al finanziamento di una attività per una classe vincitrice del premio	€	550,00
Quota delle erogazioni liberali versate dalle famiglie al momento delle iscrizioni per il finanziamento di attività a favore degli studenti	€	15.000,00
Parte delle quote ricevute dall'Istituzione scolastica dalla ditta che gestisce il bar interno e dall'ASIS per l'uso delle palestre per la copertura di spese di luce e riscaldamento che saranno impegnate nell'esercizio 2020 al momento dell'arrivo della relativa fattura	€	16.000,00
		-----
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>31.550,00</b>

- 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.**

Le quote vincolate sopra descritte sono state utilizzate per complessive **€ 140.113,84** come segue - parte 3 allegato a) "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto"

**Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti:**

Fondo qualità	€	40.000,00
Fondo qualità straordinario	€	2.692,69
Avanzi vincolati su Progetti avviati nel 2019:		
Erasmus+ (Designstem and education)	€	12.641,00
FSE - "Catch up and go further"	€	6.236,60
FSE - "Competence as independence"	€	19.987,00
PAT - "Adulti in apprendimento Attraverso l'Apprendistato"	€	20.600,01
Cassa di Risparmio "Adige Smart"	€	6.406,54
		-----
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>108.563,84</b>

**Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente:**

Contributo FBK di Trento destinata al finanziamento di una attività per una classe vincitrice del premio	€	550,00
Quota delle erogazioni liberali versate dalle famiglie al momento delle iscrizioni per il finanziamento di attività a favore degli studenti	€	15.000,00

Parte delle quote ricevute dall'Istituzione scolastica dalla ditta che gestisce il bar interno e dall'ASIS per l'uso delle palestre per la copertura di spese di luce e riscaldamento che saranno impegnate nell'esercizio 2020 al momento dell'arrivo della relativa fattura € 16.000,00

-----  
**Totale** € **31.550,00**

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

A seguito del pre-consuntivo:

- a) 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;
- b) se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è maggiore, il dirigente scolastico con propria determinazione darà atto che l'istituzione scolastica e formativa non ha necessità di procedere a nessuna variazione del bilancio.

Pertanto le quote vincolate del risultato presunto di amministrazione, 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 finanziate con le risorse disponibili (finanziamenti PAT e altri), il mancato finanziamento 2020 della PAT per le spese in conto capitale e l'esiguità dell'avanzo libero che si prevede disponibile nel 2020 non permettono al momento di formulare una programmazione di spese per investimenti.

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

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato.

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

Non rilevante per l'Istituzione scolastica



- g) **Oneri e 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 enti 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 con l'indicazione della relativa quota percentuale.**

Non rilevante per l'Istituzione scolastica

- j) **Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge e necessarie per l'interpretazione del bilancio.**

Gli impegni pluriennali già assunti nell'esercizio 2019 a valere sugli esercizi 2020 - 2021 (€ 21.887,97 per il 2020 e € 317,20 per il 2021) per un totale di € 22.205,17 sono i seguenti:

**Cap. 402160:**

Quota 2020 contratto noleggio licenze Microsoft II semestre (gennaio/giugno) € 7.998,27  
Determinazione del Dirigente n. 95 del 02.10.2019

Servizio aggiornamento MASTERCOM II semestre (gennaio/giugno) € 1.451,80  
Determinazione del Dirigente n. 73 del 31.07.2019

Servizio integrativo MASTERCOM Piattaforma Corsi Serali II semestre € 524,60  
Impegno su Programma di spesa pluriennale n. 6/2019  
Atto gestionale n. 5000238515 (numerazione ordine MEPAT) del 26.6.2019

**Cap. 402200:**

Servizio conduzione impianti termici – quota ITT (gennaio-settembre) € 6.980,31  
Determinazione del Dirigente n. 133 del 29.11.2019

Servizio assistenza verifica biennale obbligatoria impianto estintori (durata 2019-2021)  
Quota 2020 € 475,80 – Quota 2021 € 317,20  
Impegno su programma di spesa pluriennale n. 6/2019  
Atto gestionale n. 96 dd. 01.03.2019

**Cap. 990100:**

Servizio conduzione impianti termici – quota Tambosi (gennaio-settembre) € 3.853,29  
Determinazione del Dirigente n. 133 del 29.11.2019

Servizio conduzione impianti termici – quota Rosmini (gennaio-settembre) € 603,90  
Determinazione del Dirigente n. 133 del 29.11.2019

Su corrispondente capitolo delle entrate sono state inserite di quote di rimborso.

In fase di predisposizione del bilancio 2020-2022 sono stati inseriti sui relativi capitoli di pertinenza.

### **Bilancio di cassa**

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022, per la prima annualità 2020, prevede anche il bilancio di cassa attraverso il quale i capitoli di spesa vengono dotati dei fondi necessari per la liquidazione ed il pagamento delle somme in essi impegnate.

Per ciascuna entrata le previsioni di cassa non devono superare la somma degli stanziamenti di competenza più i residui attivi presunti.

Il presente bilancio adottato dal Consiglio dell'Istituzione sarà trasmesso alla Giunta Provinciale per l'approvazione.