

NUCLEO DI CONTROLLO n. 3

ISTITUTO COMPRENSIVO – BOLZANO II

Verbale n. 2 del 9 aprile 2019

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 1 aprile 2019 per via telematica, la seguente documentazione:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi dell'articolo 2424 del codice civile
- Conto economico, redatto ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile Nota integrativa
- Relazione illustrativa del bilancio d'esercizio
- Verbale di cassa dell'Istituto cassiere.
- Lista saldi
- Estratto conto

Con Circolare prot. 148358 del 25 febbraio 2019, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2018.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 2 aprile 2019 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Istituto sono previste dal decreto del Presidente della Provincia 13 ottobre 2017, n. 38, regolamento relativo alla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche a carattere statale e delle scuole professionali della provincia autonoma di Bolzano;

tale regolamento prevede che le scuole a carattere statale conformino la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 "Principi generali o postulati," nell'articolo 17, nonché nell'allegato n. 4/1, punto 4.3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche e ai principi del codice civile;

il bilancio d'esercizio 2018 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa;

il piano dei conti, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili. L'istituto scolastico utilizza il piano dei conti di cui agli allegati n. 6/2 e n. 6/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche;

il bilancio d'esercizio 2018 è redatto ai sensi del codice civile, diversamente da quella dell'esercizio precedente redatto in base alla struttura prevista nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2018:

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	287.371,79
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.030,00
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	273.341,79
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	287.072,31
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	76.194,67
07) Per servizi	202.609,44
08) Per godimento di beni di terzi	2.654,70
14) Oneri diversi di gestione	5.613,50
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	299,48
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1,45
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	300,93
20) IMPOSTE	87,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	212,95

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0
II) Immobilizzazioni materiali	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	151.444,43
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	1,45
IV) Disponibilità liquide	151.442,98
D) RATEI E RISCONTI	5.118,69
01) Ratei	2.049,09
02) Risconti	3.069,60
TOTALE DELL'ATTIVO	156.563,12
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	212,95
IX) Utile dell'esercizio	212,95
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	56.761,59
07) Debiti verso fornitori	52.049,54
12) Debiti tributari	3.182,05
14) Altri debiti	1.530,00
E) RATEI E RISCONTI	99.588,58

01)Ratei	0
02) Risconti	99.588,58
TOTALE DEL PASSIVO	156.563,12

Il nucleo di controllo ha esaminato la documentazione che comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione sull'attività di gestione predisposta dalla Dirigente scolastica e dalla Responsabile amministrativa nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2018 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'istituto scolastico ed è giunto alle seguenti conclusioni:

in riferimento ai principi di redazione di bilancio previsti dall'art. 2423-bis del c.c. si precisa che:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale;
- costi e ricavi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- Il piano dei conti, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili;
- l'istituto scolastico utilizza il piano dei conti di cui agli allegati n. 6/2 e n. 6/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche;

In riferimento alla struttura del bilancio d'esercizio ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del c.c. si precisa che:

- essa è il risultato di una tabella di raccordo dalla struttura regolamentata dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, alla struttura disciplinata dal codice civile.

Ciò premesso il nucleo di controllo passa all'analisi delle voci più significative del bilancio:

CONTO ECONOMICO

- **Il valore della produzione** ammonta a **€ 287.371,79** ed è costituito da:
 - proventi dalla gestione di beni di terzi € 14.030,00 per l'utilizzo dei locali scolastici;
 - trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 158.316,03 comprendente sia l'assegnazione ordinaria che quella straordinaria della Provincia per lo "Sportello psicologico", "Soggiorno Studio a Dobbiaco", "Alunni con Disabilità", "Progetto Educativo Individualizzato", libri di testo, educatori e pulizia piscina Don Bosco, sia il contributo della Regione per i soggiorni ad Augsburg;
 - trasferimenti correnti da Comuni € 53.709,89 per la gestione didattico-

amministrativa e la manutenzione degli edifici scolastici;

- trasferimenti correnti da famiglie € 59.246,40 per attività extrascolastiche;
- proventi vari € 2.003,96 per somme rese in quanto non dovute;
- proventi straordinari € 65,51 per riduzione debito iva split.

Il 74% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 21% da trasferimenti dalle famiglie e la restante percentuale da altri proventi e trasferimenti.

- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 287.072,31** e sono ascrivibili ai seguenti costi:

- per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 76.194,67
- per servizi € 202.609,44: in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 143.941,16) per la realizzazione dei progetti;
- per godimento di beni di terzi € 2.654,70: si tratta dei costi per la locazione del Teatro Cristallo e del rinnovo della licenza per il registro elettronico;
- oneri diversi di gestione € 5.613,50: in tale voce rientrano i costi per trasferimenti correnti a comuni (€ 5.207,50) per il versamento del 50 % dei ricavi provenienti dalle palestre e locali scolastici; costi per bolli/marche da bollo (€ 64,00); costi per la mora di un ravvedimento operoso (€ 5,00); costi per rimborsi a famiglie di somme non dovute (€ 337,00).

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 299,48.

- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 1,45 e sono rappresentati dagli interessi attivi da depositi bancari.
- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 87,98.
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari ad € 212,95.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni:**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati acquistati e o trasferiti dalla Provincia e che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Il valore dei beni trasferiti nel 2018 è stato direttamente rilevato al netto del contributo per un importo netto pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 1,45 corrispondenti ai crediti per interessi attivi del conto corrente dell'istituto cassiere.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2018, redatta dall'Istituto cassiere.

I movimenti di cassa risultanti dal conto giudiziale dell'Istituto cassiere sono i seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2018	120.282,57
Totale riscossioni	302.031,41
Totale pagamenti	270.871,00
Saldo di cassa al 31/12/2018	151.442,98

- **Ratei e risconti attivi:**

Risultano iscritti ratei attivi per € 2.049,09 corrispondenti per lo più alla quota di contributo della Regione di competenza dell'esercizio.

Si registrano risconti attivi per € 3.069,60; si tratta di costi relativi agli abbonamenti la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio, ma che in parte sono di competenza del 2019.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 212,95 corrispondente al risultato economico dell'esercizio.

Debiti:

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontanti complessivamente ad € 56.761,59 risultano essere le seguenti:

- Debiti verso fornitori per € 52.049,54
- Debiti tributari per scissione Iva da pagare mensilmente € 3.182,05
- Altri debiti per € 1.530,00 dovuti principalmente alle cauzioni versate.

- **Ratei e risconti passivi:**

Non si registrano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 99.588,58 relativi alla quota di ricavi vincolati che non hanno trovato realizzazione nell'esercizio, la cui attività correlata verrà svolta nell'esercizio successivo, come illustrato nella relazione.

Il totale attivo e totale passivo pareggiano ad € 156.563,12.

PROGETTI

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti e le attività extra-scolastiche posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 143.941,16. A tali progetti le famiglie hanno contribuito per € 59.246,40.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- per quanto esaminato, risulta rispettato il principio della competenza;
- sono stati rispettati gli adempimenti in materia di armonizzazione contabile;
- è stato rispettato il budget definitivo 2018.

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2018, sottoposto dall'istituto scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione della Dirigente della Responsabile amministrativa dell'Istituto scolastico;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere un **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2018.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Mara Gidoni

dott.ssa Barbara Piazzi