

### **NUCLEO DI CONTROLLO n. 3**

#### **ISTITUTO COMPRENSIVO – BOLZANO II**

Verbale n. 5 del 29 aprile 2020

#### **RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019**

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 14 aprile 2020 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 0155867 del 27 febbraio 2020, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2019.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 29 aprile 2020 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 2019 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 2019 è redatto ai sensi del codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2019:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>340.646,53</b>
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.520,00
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	331.126,53
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>340.617,56</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	112.071,87
07) Per servizi	218.856,58
08) Per godimento di beni di terzi	2.837,11
14) Oneri diversi di gestione	6.852,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>28,97</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>9,15</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>38,12</b>
<b>20) IMPOSTE</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>38,12</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>
II) Immobilizzazioni materiali	0
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>104.680,77</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	9,15
IV) Disponibilità liquide	104.671,62
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>
01) Ratei	0,00
02) Risconti	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>104.680,77</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>251,07</b>
VI) Altre riserve	212,95
IX) Utile dell'esercizio	38,12
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>55.203,87</b>
07) Debiti verso fornitori	54.177,87
14) Altri debiti	1.026,00
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>49.225,83</b>
01) Ratei	0
02) Risconti	49.225,83
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>104.680,77</b>

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 2019 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2019, 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 € 340.646,53 ed è costituito da:**
  - proventi dalla vendita di servizi € 9.520,00 per l'utilizzo degli impianti sportivi;
  - trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 215.237,00;
  - trasferimenti correnti da Comuni € 54.703,18 per la gestione didattico-amministrativa e la manutenzione degli edifici scolastici;
  - trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione € 1.932,27
  - trasferimenti correnti da famiglie € 57.257,10 per attività extrascolastiche;
  - proventi vari € 1.616,50 per somme rese in quanto non dovute e quote docenti per spese soggiorni studio;
  - proventi straordinari € 380,00.

Il 79% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 17%

da trasferimenti dalle famiglie e la restante percentuale da altri proventi e trasferimenti.

- **I costi della produzione ammontano ad € 340.617,56 e sono ascrivibili ai seguenti costi:**

- per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 112.071,87: in particolare si rilevano i costi per giornali e riviste (€ 46.656,89) per l'acquisto di libri per le biblioteche scolastiche
- per servizi € 218.856,58: in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 134.791,70) per la realizzazione dei progetti;
- per godimento di beni di terzi € 2.837,11: si tratta dei costi per la locazione del Teatro Cristallo e del rinnovo della licenza per il registro elettronico;
- oneri diversi di gestione € 6.852,00: in tale voce rientrano i costi per trasferimenti correnti a comuni (€ 4.750,00) per il versamento del 50 % dei ricavi provenienti dalle palestre e locali scolastici; trasferimenti correnti ad altre amministrazioni locali per alunni DSA (€ 2.070,00); costi per imposte e tasse (€ 32,00).

**La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 28,97.**

- **I proventi e oneri finanziari ammontano ad € 9,15 e sono rappresentati dagli interessi attivi da depositi bancari.**
- **Le Imposte sul reddito d'esercizio (IRAP) ammontano ad € 0,00.**
- **Il bilancio chiude con un UTILE pari ad € 38,12.**

## **STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

- **Immobilizzazioni:**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati acquistati e che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Il valore dei beni acquistati nel 2019 è stato direttamente rilevato al netto del contributo agli investimenti per un importo netto pari a zero, come si evince dalla integrativa.

- **Attivo circolante:**

#### Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 9,15 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 31.12.2019, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2019	151.442,98
Totale riscossioni	309.462,72
Totale pagamenti	356.234,08
Saldo di cassa al 31/12/2019	104.671,62

- **Ratei e risconti attivi:**

Non si registrano nell'esercizio ratei attivi e risconti attivi.

## **PASSIVO**

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 251,07 corrispondente al risultato economico dell'esercizio pari ad € 38,12 e all'utile accantonato dell'esercizio precedente pari ad € 212,95.

### **Debiti:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontanti complessivamente ad € 55.203,87 risultano essere le seguenti:

- Debiti verso fornitori per € 17.705,22
- Fatture da ricevere per € 36.472,65
- Altri debiti per € 1.026,00 dovuti principalmente alle cauzioni versate.

- **Ratei e risconti passivi:**

Non si registrano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 49.225,83 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 € 104.680,77.**

## **PROGETTI**

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti e le attività extra-scolastiche posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 134.791,70. A tali progetti le famiglie hanno

contribuito per € 57.257,10.

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;

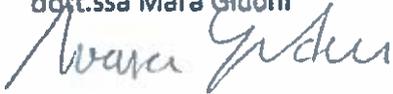
Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2019 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 2019.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Mara Gidoni



dott.ssa Barbara Piazzi

