

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreto intendente scolastico n.15603 del 26.08.2021)

NUCLEO N. 3

Verbale n. 2 del 11 aprile 2022

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021

Istituto comprensivo Bolzano I – Centro Storico

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 7 aprile 2022, per via telematica, il bilancio di esercizio 2021 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi dell'articolo 2424 del codice civile
- Conto economico, redatto ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile
- Nota integrativa

La citata documentazione è inoltre corredata da:

- Relazione illustrativa della gestione
- Verbale di cassa dell'Istituto cassiere
- Lista saldi
- Estratto conto
- Consuntivo attività

Con comunicazione Lasis del 21 febbraio 2022 prot. 159470, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle Istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2021.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 11 aprile 2022 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile.

Si rileva che tutta la documentazione richiesta è stata trasmessa correttamente.

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 2021 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 2021 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al **31/12/2021**:

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 192.478,39
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 932,44
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 191.545,95
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 192.312,21
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 68.522,99
07) Per servizi	€ 109.628,15
08) Per godimento di beni di terzi	€ 13.485,35
14) Oneri diversi di gestione	€ 675,72
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 166,18
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 0,00
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 166,18
20) Imposte	€ 166,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00
II) Immobilizzazioni materiali	€ 0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 106.782,18
IV) Disponibilità liquide	€ 106.782,18
D) RATEI E RISCONTI	€ 5.308,97
01) Ratei	€ 2.599,91
02) Risconti	€ 2.709,06
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 112.091,15
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	€ 730,40
IX) Utile dell'esercizio	€ 730,40
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	€ 17.846,82
07) Debiti verso fornitori	€ 14.746,82
14) Altri debiti	€ 3.100,00
E) RATI E RISCONTI	€ 93.513,93
01) Ratei	€ 365,13
02) Risconti	€ 93.148,80
TOTALE DEL PASSIVO	€ 112.091,15

Il nucleo di controllo ha esaminato la documentazione che comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione illustrativa sull'attività di gestione predisposta dalla Dirigente scolastica e dalla Responsabile amministrativa nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2021 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2021, 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 si procede con l'analisi delle voci più significative del bilancio:

CONTO ECONOMICO

RICAVI

- **Il valore della produzione** ammontante a € 192.478,39 è costituito da:
 - Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome per € 118.286,34 riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per progetti inclusione, assegnazioni per educatori, assegnazioni per sportello psicologico, assegnazioni straordinarie per emergenza Covid 19;
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 44.125,28;
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 24.863,30;
 - Proventi vari (entrate da rimborsi, altri proventi n.a.c.) € 1.180,00;
 - Proventi straordinari € 48,62;

Si rileva che l'84% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 192.312,21 e sono costituiti da:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 68.522,99 in particolare giornali e riviste (€ 16.949,14), carta e cancelleria (€ 4.667,77), equipaggiamento (€ 17.837,14), materiale informatico (€ 4.965,37), altri beni e materiali di consumo (€ 4.797,10) e prodotti chimici (€ 12.903,81);
 - Servizi € 109.628,15 – in particolare organizzazione e partecipazione a manifestazioni e

convegni (€ 8.889,81) servizi di pulizia e lavanderia (€ 12.267,88), contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 74.967,44) e altri servizi diversi n.a.c. (€ 4.428,90);

- godimento di beni di terzi € 13.485,35: in particolare noleggi hardware (€ 12.895,69) e licenze d'uso software registro elettronico (€ 589,66);
- Oneri diversi di gestione € 675,72.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 166,18

- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0,00
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** ammontano ad € 166,18
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 0,00

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati trasferiti dalla Provincia e che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Nel 2021 sono stati trasferiti e/o acquistati Mobili e Attrezzature per un totale di € 38.173,00 di cui: € 36.382,99 per videoproiettori, notebook, stampante 3D, carrello porta-notebook, dattilobrilie ed € 1.790,01 per strumenti musicali. Come si evince dalla nota integrativa e dalla relazione al bilancio, tutti gli acquisti sono stati interamente coperti dai contributi agli investimenti e portati al 31.12.2021 in diretta riduzione del valore dei beni mobili acquistati con l'ammortamento annuale.

- **Attivo circolante**

Crediti

Non risultano iscritti crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2021, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2021	€ 135.801,41
Totale riscossioni	€ 182.147,65
Totale pagamenti	€ 211.166,88
Saldo di cassa al 31/12/2021	€ 106.782,18

- **Ratei e risconti attivi**

Si registra a fine anno un rateo attivo, ossia un ricavo di competenza dell'esercizio ma con

manifestazione finanziaria futura, pari ad € 2.599,91;

I Risconti attivi (costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi), ammontano ad € 2.709,06.

PASSIVO

- **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto ammonta ad € 730,40 ed è rappresentato dal risultato economico positivo portato a nuovo.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 17.846,82 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 13.144,11
- Fatture da ricevere € 1.602,71
- Altri debiti diversi (debiti per trasferimenti correnti a Comuni - debiti verso creditori diversi per servizi finanziari - altri debiti n.a.c.) per € 3.100,00.

- **Ratei e risconti passivi**

Risultano ratei passivi ammontanti ad € 365,13;

I risconti passivi ammontano ad € 93.148,80 relativi alla quota di ricavi vincolati che non hanno trovato realizzazione nell'esercizio, la cui attività correlata verrà svolta nell'esercizio successivo, come illustrato dettagliatamente nella relazione.

Il totale attivo ed il totale passivo pareggiano ad € 112.091,15.

PROGETTI

Nella relazione sono descritte le priorità strategiche dell'Istituto con descrizione esaustiva delle attività, dei progetti e degli obiettivi da perseguire con indicazione degli importi preventivati e realmente conseguiti. Le attività e i progetti elencati, sono in linea con quanto riportato nella stampa "Schede Attività OBU3".

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 2021, sottoposto dall'Istituto Scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;

- letta la relazione sulla gestione della Dirigente scolastica dell'Istituto scolastico e della Responsabile amministrativa;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2021.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

dott.ssa Barbara Piazzi

dott.ssa Mara Gidoni