

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreto della Sovrintendente Scolastica n. 16550 del 29.08.2018)

NUCLEO N. 2

Verbale n. 5 del 5 maggio 2020

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

Istituto comprensivo Bolzano I - Centro Storico

Via Cassa di Risparmio, 24 – Bolzano

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 23 aprile 2020, per via telematica, il bilancio di esercizio 2019 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
- Stampa lista saldi
- Stampa estratto conto
- Schede Attività OBU3

Con Circolare prot. 155867 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 5 maggio 2020 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile.

Si rileva che tutta la documentazione richiesta è stata trasmessa.

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 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

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

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 244.361,84
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.875,33
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 242.486,51
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 244.258,60
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 55.445,61
07) Per servizi	€ 184.252,46
08) Per godimento di beni di terzi	€ 2.409,50
14) Oneri diversi di gestione	€ 2.151,03
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 103,24
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 0,00
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 103,24
20) Imposte	€ 84,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 19,13

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00
II) Immobilizzazioni materiali	€ 0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 97.123,13
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00
IV) Disponibilità liquide	€ 97.123,13
D) RATEI E RISCONTI	€ 3.490,67
01) Ratei	€ 1.588,00
02) Risconti	€ 1.902,67
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 100.613,80
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	€ 730,40
VI) Altre riserve	€ 711,27
IX) Utile dell'esercizio	€ 19,13

D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	€ 17.201,97
07) Debiti verso fornitori	€ 14.698,61
12) Debiti tributari	€ 0,00
14) Altri debiti	€ 2.503,36
E) RATI E RISCONTI	€ 82.681,43
01) Ratei	€ 0,00
02) Risconti	€ 82.681,43
TOTALE DEL PASSIVO	€ 100.613,80

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 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 si procede con l'analisi delle voci più significative del bilancio:

CONTO ECONOMICO

RICAVI

- **Il valore della produzione** ammontante a € 244.361,84 è costituito da:
 - Ricavi da servizi n.a.c. (rimborso spese distributori automatici) € 840,00

- Noleggi e locazioni di altri beni immobili € 1.035,33
- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione – Istituzioni scolastiche € 400,00
- Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 124.007,01
- Trasferimenti correnti da Comuni € 43.210,28
- Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amm.ne € 2.771,93
- Trasferimenti correnti da famiglie € 65.512,53
- Trasferimento correnti da Istituzioni Sociali Private € 855,25
- Altri trasferimenti dall'UE € 962,80
- Altri proventi n.a.c. € 4.117,90
- Insussistenze del passivo € 648,81

Si rilevano le seguenti percentuali:

- 68,6% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche;
- 26,8% da trasferimenti dalle famiglie;
- 4,6% da altri ricavi, trasferimenti e proventi.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 244.258,60 e sono costituiti da:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 55.445,61 - in particolare giornali e riviste (€ 25.887,67), carta e cancelleria (€ 5.542,29), prodotti chimici (€ 6.307,17);
 - Servizi € 184.252,46 – in particolare spese per organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (€ 9.570,90), spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità (€ 19.045,07), contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 132.489,29);
 - Godimento beni di terzi € 2.409,50 (licenze d'uso software registro elettronico);
 - Oneri diversi di gestione € 2.151,03 – in particolare rimborsi effettuati a famiglie per quote non dovute o versate in eccesso (€ 1.147,50).
- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** ammontano ad € 84,11 (IRAP)
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 19,13

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 2019 sono stati trasferiti videoproiettori interattivi e acquistati strumenti musicali, lavasciuga e preamplificatori per un totale di € 13.423,97 e acquistato software per un totale di € 1.525,24. 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 31.12.2019 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 31.12.2019, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2019	€ 136.442,26
Totale riscossioni	€ 227.977,33
Totale pagamenti	€ 267.296,46
Saldo di cassa al 31/12/2019	€ 97.123,13

• **Ratei e risconti attivi**

Risultano ratei attivi per complessivi € 1.588,00 – così composti: € 1.488,00 contributo PAB per soggiorni studio Dobbiaco 2019 della Scuola secondaria; € 100,00 contributo “Un parco a Natale 2019”.

I Risconti attivi (costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi), ammontano ad € 1.902,67 - derivanti da: € 926,67 quota 2020 progetto DSA “Aiutami a fare da solo” 2019/20 e € 976,00 quota 2020 registro elettronico.

PASSIVO

• **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto ammonta ad € 730,40 ed è rappresentato da riserve derivanti da decisioni di organi istituzionale dell'ente € 711,27 e dal risultato economico dell'esercizio € 19,13.

• **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 17.201,97 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 7.152,49
- Fatture da ricevere € 7.546,12
- Altri debiti diversi (debiti verso creditori diversi per servizi finanziari - altri debiti n.a.c.) per € 2.503,36

• **Ratei e risconti passivi**

Non risultano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati risconti passivi per complessivi € 82.681,43 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 ed il totale passivo pareggiano ad € 100.613,80.

PROGETTI

Nella relazione sono descritte le priorità strategiche dell'Istituto con descrizione esaustiva delle attività, dei progetti (per un importo complessivo pari ad € 182.606,69 corrispondente al 74,8% del totale dei costi di produzione) e degli obiettivi da perseguire con indicazione degli importi preventivati e realmente conseguiti, nonché le relative differenze che sono confluite nell'utile di esercizio.

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 2019, sottoposto dall'Istituto Scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione del Dirigente scolastico dell'Istituto scolastico e del Responsabile amministrativo;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2019.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

(Tonino Tuttolomondo)

(Carlo Dalle Luche)

Bolzano, 5 maggio 2020