

## NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

### ISTITUTO COMPRENSIVO DELLE LOCALITÀ LADINE - ORTISEI

Verbale n. 5 del 05 maggio 2020

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 28 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 prot. n. 179026 del 05.03.2020, l'Intendenza scolastica ladina 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 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>131.290,53</b>
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	150,00
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	131.140,53
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>130.455,30</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.810,21
07) Per servizi	47.132,47
14) Oneri diversi di gestione	3.512,62
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>835,23</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>835,23</b>
<b>20) IMPOSTE</b>	<b>42,09</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>793,14</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>47.105,72</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	23.580,00
IV) Disponibilità liquide	23.525,72
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>
01) Ratei	1.8000
02) Risconti	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>48.185,72</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.176,72</b>
VIII) Utile portati a nuovo	383,58
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	793,14
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>0</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>33.765,89</b>
01) Ratei	0,00
02) Risconti	47.009,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>48.185,72</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 dal Responsabile amministrativo 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 **€ 131.290,53** ed è costituito da:
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 77.099,08;
  - Trasferimenti correnti da Comuni € 31.704,45 per la gestione didattico-amministrativa
  - Trasferimenti correnti da famiglie € 22.249,00 per attività extrascolastiche
  - Sponsorizzazioni da altre imprese € 88,00
- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 130.455,30** e sono ascrivibili ai seguenti costi:
  - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 79.810,21
  - per servizi € 47.132,47 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 26.658,55) per la realizzazione dei progetti;
  - oneri diversi di gestione € 3.512,62 per trasferimenti a famiglie e rimborsi somme non dovute.

**La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 835,23.**

- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 42,09

Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a **€ 793,14**

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

- **Immobilizzazioni:**

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

- **Attivo circolante:**

#### Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 23.580,00 corrispondenti ai crediti per trasferimenti correnti e in c/capitale da Regioni o province autonome.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari ad € 8.830,35, 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	<b>8.830,35</b>
Totale riscossioni	161.614,97
Totale pagamenti	146.919,60
<b>Saldo di cassa al 31/12/2019</b>	<b>23.525,72</b>

- **Ratei e risconti attivi:**

Si registrano ratei attivi pari ad € 1.080,00 rappresentati da ricavi di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione monetaria avverrà nell'esercizio successivo.

Non risultano iscritti risconti attivi.

### PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 1.176,72 corrispondente al risultato economico dell'esercizio e all'utile accantonato dell'esercizio precedente.

- **Debiti:**

Non si registrano debiti alla fine dell'esercizio.

- **Ratei e risconti passivi:**

Non sono stati contabilizzati dei ratei passivi.

Sono contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 47.009,00 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.

## **PROGETTI**

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 27.098,55 di competenza dell'esercizio.

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 e del Responsabile amministrativo 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 Barbara Piazzi

dott. Ludwig Castlunger