

NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

ISTITUTO COMPRENSIVO DELLE LOCALITÀ LADINE - ORTISEI (Decreto dell'Intendente Scolastico n. 968 del 2021)

Verbale n. 3 del 13 aprile 2022

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 06 aprile 2022, e successivamente in data 11 aprile 2022, 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. 171323 del 24.02.2022, l'Intendenza scolastica ladina 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 13 aprile 2022 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile.

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 è redatto ai sensi del codice civile.

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

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	128.219,31
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	128.219,31
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	128.710,38
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	89.362,31
07) Per servizi	37.425,25
14) Oneri diversi di gestione	1.922,82
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-491,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	-491,07
20) IMPOSTE	8,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-499,57

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	83.475,64
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	17.453,58
IV) Disponibilità liquide	66.022,06
D) RATEI E RISCONTI	2.400,00
01) Ratei	2.400,00
02) Risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	85.875,64
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	1.341,35
VI) Altre riserve, indicate separatamente	0,00
IX) Utile dell'esercizio	1.341,35
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	<i>-499,57</i>
<i>Risultati economici degli esercizi precedenti</i>	<i>1.840,92</i>
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	13.898,88
E) RATEI E RISCONTI	70.635,41
01) Ratei	902,00
02) Risconti	69.733,41
03) Contributi agli investimenti	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	85.875,64

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

CONTO ECONOMICO

- **Il valore della produzione** ammonta a **€ 128.219,31** ed è costituito da:
 - Trasferimenti correnti dalla Provincia € 84.762,18;
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 34.161,56 per la gestione didattico-amministrativa;
 - Trasferimenti correnti da altri Enti Locali € 300,00;
 - Trasferimenti correnti dalle famiglie € 2.400,00 per attività extrascolastiche;
 - Trasferimenti da altre imprese € 3.514,50, di cui € 3.490,00 della Raika per l'acquisto di notebooks;
 - Fondi Strutturali Europei (FESR) € 1.181,07 per l'organizzazione di un corso di lingua per migranti nell'ambito del PON "Progetti di apprendimento e socialità";
 - Altre entrate per € 1.900,00 (trattasi di un importo erroneamente versato, quindi restituito).

- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 128.710,38** e sono costituiti dalle seguenti voci:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 89.362,31, di cui 25.108,22 per giornali, riviste e libri per la biblioteca, € 17.657,80 materiali informatico, € 25.484,04

per altro beni e materiale di consumo e € 12.212,78 per prodotti chimici (p.es. disinfettanti);

- Servizi € 37.425,25, di cui € 10.107,19 per servizi di pulizia (disinfestazioni) e € 5.229,17 per progetti formativi;
- Oneri diversi di gestione € 1.922,82, di cui € 1.900,00 per la restituzione di una somma indebitamente versate (vedi voce Altre entrate).

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad **€ -491,07**.

- I **proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0,00.
- Le **imposte sul reddito d'esercizio** ammontano ad € 8,50.

Il bilancio chiude con un **PERDITA** pari a **€ 499,57**.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni:**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati in parte trasferiti dalla Provincia a titolo gratuito e in parte acquistati dall'istituto scolastico, tutti ammortizzati per il loro valore totale. Il valore dei beni a fine esercizio è stato infatti rilevato al netto dei contributi agli investimenti per un importo totale pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 17.453,58 corrispondenti ai crediti per trasferimenti correnti e in c/capitale dalla Provincia e da fondi comunitari (rispettivamente € 2.120,00, € 14.500,00 e € 833,58).

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	€ 53.552,86
Totale riscossioni	€ 149.477,94
Totale pagamenti	€ 137.008,74
Saldo di cassa al 31/12/2021	€ 66.022,06

- **Ratei e risconti attivi:**

Risultano iscritti ratei attivi per un importo di € 2.400 relativi ai contributi degli studenti per l'anno scolastico 2021/22 da riscuotere nel 2022 ma di competenza dell'anno 2021.

Non risultano iscritti risconti attivi.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 1.341,35 corrispondente alla somma tra gli utili degli anni precedenti e la perdita dell'esercizio in corso.

- **Debiti:**

Si registrano debiti verso fornitori per € 13.898,88 di cui € 2.589,45 rappresentati da fatture da ricevere.

- **Ratei e risconti passivi:**

I ratei passivi ammontano a € 902,00 relativi alla competenza 2021 del progetto "Die soziale und emotionale Kompetenz durch Theaterübungen fördern" che si è svolto nel periodo 16.11.2021-31.01.2022.

Sono contabilizzati risconti passivi per complessivi € 69.733,41 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.

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 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 un **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2021.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Barbara Piazzì

dott. Ludwig Castlunger