

NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

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

Verbale n. 5 del 26 aprile 2023

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

L'istituto scolastico ha trasmesso per via telematica in data 28 marzo 2023 e, in seguito a rilievo, in data 13 e 19 aprile 2023, 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. 160124 del 22.02.2023, l'Intendenza scolastica ladina ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2022.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 11 aprile 2023 e successivamente il 14 e 26 aprile 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 2022 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 2022 è redatto ai sensi del codice civile.
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2022:

CONTO ECONOMICO	€
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	127.595,09
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	127.595,09
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	127.696,14
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	78.913,84
07) Per servizi	47.419,27
08) Per godimento di beni di terzi	1.074,00
14) Oneri diversi di gestione	289,03
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-101,05
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	188,16
16) Altri proventi finanziari	188,16
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	87,11
20) IMPOSTE	87,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	67.360,51
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	13.352,50
IV) Disponibilità liquide	54.008,01
D) RATEI E RISCONTI	899,12
01) Ratei	899,12
02) Risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	68.259,63
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	1.341,35
VIII) Utili portati a nuovo	1.341,35
IX) Utile d'esercizio	0,00
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	425,00
E) RATEI E RISCONTI	66.493,28
01) Ratei	0,00
02) Risconti	66.493,28
03) Contributi agli investimenti	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	68.259,63

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 2022 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2022,

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 **€ 127.595,09** ed è costituito da:
 - Trasferimenti correnti dalla Provincia € 86.229,12 riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per l'acquisto di libri ed assegnazioni straordinarie varie;
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 26.907,07 per la gestione didattico-amministrativa;
 - Trasferimenti correnti da altri Enti Locali € 899,12 (contributo del Comprensorio Salto-Sciliar per il progetto "Outside");
 - Trasferimenti correnti dalle famiglie € 13.411,50 per attività extrascolastiche;
 - Trasferimenti da altre imprese € 98,75,
 - Proventi vari per € 49,53 per risarcimento danni a carico delle famiglie.
- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 127.696,14** e sono costituiti dalle seguenti voci:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 78.913,84, di cui i principali costi sono € 28.421,70 per giornali, riviste e libri per la biblioteca, € 33.961,45 per altri beni e materiale di consumo, € 7.345,66 per materiale informatico e € 5.669,55 per

- prodotti chimici;
- Servizi € 47.419,27, di cui € 20.674,40 per progetti formativi;
- Godimento di beni di terzi € 1.074,00 per licenze software;
- Oneri diversi di gestione € 289,03.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € -101,05.

- I **proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 188,16 rappresentati da interessi attivi da depositi bancari.
- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 87,11.

Il bilancio chiude con un **RISULTATO d'esercizio** pari a **€ 0,00**.

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 € 13.352,50 ai crediti per trasferimenti dalla Provincia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2022, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2022	€ 66.022,06
Totale riscossioni	€ 153.542,16
Totale pagamenti	€ 165.556,21
Saldo di cassa al 31/12/2022	€ 54.008,01

- **Ratei e risconti attivi:**

Risultano iscritti ratei attivi per un importo di € 899,12 relativi ai contributi degli studenti per l'anno scolastico 2022/23 da riscuotere nel 2023 ma di competenza dell'anno 2022.

Non risultano iscritti risconti attivi.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 1.341,35 corrispondente alla somma tra utili/perdite degli anni precedenti riportati a nuovo.

- **Debiti:**

Si registrano debiti per € 425,00 per fatture da ricevere.

- **Ratei e risconti passivi:**

Non si registrano a fine esercizio ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 66.493,28 relativi alla quota di ricavi vincolati già incassati, che non hanno trovato realizzazione nell'esercizio, la cui attività correlata verrà svolta nell'esercizio successivo, come illustrato nella relazione.

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 sostenuti.

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 2022, 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 del 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 2022.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Barbara Piazzi

dott. Ludwig Castlunger