

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

NUCLEO N. 3

Verbale n. 4 del 30 marzo 2023

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

Istituto comprensivo Bolzano III

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 16 marzo 2023, per via telematica, il bilancio di esercizio 2022 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 9 febbraio 2023 prot. 122568, l'Intendenza scolastica italiana 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 30 marzo 2023 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 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 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al **31/12/2022**:

CONTO ECONOMICO	€
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	124.133,38
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	124.133,38
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	124.133,38
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	41.712,30
07) Per servizi	78.746,68
08) Per godimento di beni di terzi	1.291,25
14) Oneri diversi di gestione	2.383,15
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00
20) Imposte	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
II) Immobilizzazioni materiali	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	88.126,91
II) Crediti	11.303,30
IV) Disponibilità liquide	76.823,61
D) RATEI E RISCONTI	818,06
01) Ratei	0,00
02) Risconti	818,06
TOTALE DELL'ATTIVO	88.944,97
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	767,20
VIII) Utili portati a nuovo	767,20
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	17.039,11
07) Debiti verso fornitori	11.452,91
E) RATI E RISCONTI	71.138,66
01) Ratei	0,00
02) Risconti	71.138,66
TOTALE DEL PASSIVO	88.944,97

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 dal Dirigente scolastico e dalla Responsabile amministrativa 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 si procede con l'analisi delle voci più significative del bilancio:

CONTO ECONOMICO

RICAVI

- **Il valore della produzione** ammontante a € 124.133,38 è costituito da:
 - Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome per € 74.544,22 riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per progetti inclusione, assegnazioni per educatori, assegnazioni per sportello psicologico, assegnazioni straordinarie per rilevatori CO2, assegnazioni per soggiorno studio a Dobbiaco, assegnazione progetto Proteus;
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 26.718,18 per il funzionamento didattico-amministrativo;
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 9.549,95 per i progetti e attività extrascolastiche;
 - Trasferimenti correnti da altre imprese € 13.321,03 derivanti principalmente dal progetto Proteus.

Si rileva che l'81,6% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 124.133,38 e sono costituiti da:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 41.712,30 in particolare giornali e riviste (€ 15.110,05), carta e cancelleria (€ 6.305,60), altri beni e materiali di consumo (€ 4.697,60) e altri beni e prodotti sanitari (€ 11.958,30);
 - Servizi € 78.746,68 – in particolare altre spese per trasferte (€ 11.832,00) e contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 53.429,07);
 - godimento di beni di terzi € 1.291,25 si tratta dei costi per licenze software del registro

- elettronico;
- Oneri diversi di gestione € 2.383,15, in particolare € 987,15 per i progetti “Musica nella scuola” e “Aiutami a fare da solo” e € 560,00 per la partecipazione di 8 studenti al progetto Proteus.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 0,00

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

Nel 2022 è stata acquistata una lavasciuga per € 6.367,46. 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 31.12.2022 in diretta riduzione del valore dei beni mobili acquistati con l'ammortamento annuale.

- **Attivo circolante**

Crediti

Al 31.12. risulta un credito di € 11.303,30 per trasferimenti correnti dalla Provincia, si tratta dell'importo vincolato per l'acquisto di rilevatori CO2 erogato dalla Provincia ma regolarizzato contabilmente in incasso dopo la chiusura dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi differiscono da quanto risulta dalla verifica di cassa del 31.12.2022, redatta dall'Istituto cassiere, per € 11.303,30, corrispondente al versamento dell'assegnazione vincolata da parte della Provincia per l'acquisto dei rilevatori di CO2 introitati dal Tesoriere ma non regolarizzati con reversale da parte dell'istituto scolastico entro la chiusura.

Si raccomanda di porre particolare attenzione alla situazione di cassa e procedere in futuro per tempo alle eventuali regolarizzazioni.

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

Fondo cassa al 01/01/2022	€ 63.017,85
Totale riscossioni	€ 151.550,55
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 11.303,30
Totale pagamenti	€ 137.744,79
Saldo di cassa al 31/12/2022	€ 88.126,91

- **Ratei e risconti attivi**

Non si registrano ratei attivi.

I risconti attivi ammontano ad € 818,06 relativi ad abbonamenti e alla quota annuale di iscrizione a "Canale scuola".

PASSIVO

- **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto ammonta ad € 767,20 ed è rappresentato dal risultato economico positivo portato a nuovo.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 17.039,11 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 4.503,46
- Fatture da ricevere € 6.949,45

- **Ratei e risconti passivi**

Non risultano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati risconti passivi per complessivi € 71.138,66 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 € 88.944,97.

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 del Dirigente scolastico 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 2022.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

dott.ssa Barbara Piazzì

dott.ssa Mara Gidoni