

NUCLEO DI CONTROLLO N. 3

ISTITUTO COMPRENSIVO – BOLZANO III

Verbale n. 7 del 29 marzo 2021

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 23 marzo 2021 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 comunicazione pubblicata in Lasis del 15 febbraio 2021, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2020.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 29 marzo 2021 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 2020 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 2020 è redatto ai sensi del codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2020:

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	131.034,32
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	131.034,32
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	131.037,39
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	69.637,93
07) Per servizi	57.133,46
08) Per godimento di beni di terzi	1.171,00
14) Oneri diversi di gestione	3.095,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-3,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3,07
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00
20) IMPOSTE	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0
II) Immobilizzazioni materiali	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	69.173,62
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0
IV) Disponibilità liquide	69.173,62
D) RATEI E RISCONTI	4.500,00
01) Ratei	4.500,00
02) Risconti	0
TOTALE DELL'ATTIVO	73.673,62
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	767,20
VI) Altre riserve, distintamente indicate	767,20
IX) Utile dell'esercizio	0,00
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	13.228,57
07) Debiti verso fornitori	11.950,51
12) Debiti tributari	1.278,06
E) RATEI E RISCONTI	59.677,85
01) Ratei	0
02) Risconti	59.677,80
TOTALE DEL PASSIVO	73.673,62

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 dal Dirigente scolastico e dalla Responsabile amministrativa nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2020 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2020, 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 **€ 131.034,32** ed è costituito da:
 - trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 107.408,52;
 - trasferimenti correnti da Comuni € 17.535,80;
 - trasferimenti correnti da famiglie € 6.090,00 per attività extrascolastiche;

Il 95,35% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 4,65% da trasferimenti dalle famiglie.

- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 131.037,39** e sono ascrivibili ai seguenti costi:

- per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 69.637,93, di cui € 23.863,34 per beni e materiali sanitari tra cui prodotti per la sanificazione legate all'emergenza

epidemiologica;

- per servizi € 57.133,46, importo ridotto rispetto agli anni precedenti per la sospensione delle attività para e extrascolastiche legate all'emergenza epidemiologica;

- per godimento di beni di terzi € 1.171,00: si tratta dei costi per licenze software del registro elettronico;

- oneri diversi di gestione € 3.095,00: in tale voce rientrano i costi per trasferimenti correnti ad altre unità locali (€ 2.250,00) per vari progetti e altri costi amministrativi vari (€ 405,00).

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta a – 3,07 €.

- **I proventi finanziari** ammontano ad **€ 3,07**
- Non si registrano Imposte sul reddito d'esercizio.
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a zero.

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

Non risultano iscritti i crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2020, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2020	50.867,89
Totale riscossioni	151.892,63
Totale pagamenti	133.586,90
Saldo di cassa al 31/12/2020	69.173,62

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei attivi ammontano ad € 4.500,00: trattasi di contributi dalla Provincia per Servizio sociale di volontariato e Progetto Bes.

I risconti attivi ammontano ad € 0,00.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 767,20 corrispondente agli utili accantonati degli esercizi precedenti.

Debiti:

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontanti complessivamente ad € 13.228,57 risultano essere le seguenti:

- debiti verso fornitori € 1.555,00
- fatture da ricevere per € 10.395,51
- debiti per scissione iva da pagare mensilmente € 1.278,06

- **Ratei e risconti passivi:**

Non si registrano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 59.677,85 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 e totale passivo pareggiano ad € 73.673,62.

PROGETTI

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti e le attività extra-scolastiche posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 68.267,44.

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;
- è stato rispettato il budget definitivo 2020.

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2020, sottoposto dall'istituto scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione del Dirigente e della Responsabile amministrativa 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 2020.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Mara Gidoni

dott.ssa Barbara Piazzi