

## NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

### ISTITUTO COMPRENSIVO DELLE LOCALITÀ LADINE - SELVA

Verbale n. 5 del 17 aprile 2020

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 16 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 17 aprile 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, diversamente da quella dell'esercizio precedente redatto in base alla struttura prevista nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2019:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>76.242,88</b>
05)Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	76.242,88
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>98.949,50</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51.607,18
07) Per servizi	47.222,53
14)Oneri diversi di gestione	119,95
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-22.706,62</b>
<b>C)PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-22.706,62</b>
<b>20) IMPOSTE</b>	<b>229,04</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-23.935,66</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>
II) Immobilizzazioni materiali	0
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>35.303,11</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	25.646,58
IV) Disponibilità liquide	9.656,53
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>116,66</b>
01) Ratei	0
02) Risconti	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>35.303,11</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A)PATRIMONIO NETTO</b>	<b>8.063,78</b>
VII) Altre riserve	30.999,44
IX) Perdita dell'esercizio	-22.935,66
<b>D)DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>2.142,45</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>25.096,88</b>
01)Ratei	715,84
02) Risconti	24.381,04
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>35.303,11</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 **€ 75.242,88** ed è costituito da:
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 50.637,88;
  - Trasferimenti correnti da Comuni € 19.305,00 per la gestione didattico-amministrativa
  - Trasferimenti correnti da famiglie 6.300,00 per attività extrascolastiche
  
- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 98.949,50** e sono ascrivibili ai seguenti costi:
  - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 51.607,18
  - per servizi € 47.222,37 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 20.764,92) per la realizzazione dei progetti;

- oneri diversi di gestione € 119,95: in tale voce rientrano imposte e proventi assimilati a carico dell'ente

**La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € -22.706,62**

- I **proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0
- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 229,04

Il bilancio chiude con una **PERDITA** pari a **€ 22.935,66**

La registrazione della perdita, imputabile ai minori ricavi registrati nel corso dell'esercizio, rispetto a quello precedente, che risultava elevato per l'eccezionale riscontro dell'utile del 2017 (€ 60.997,00), deriva da una consapevole ed eccezionale programmazione volta al consumo dell'utile accantonato nell'esercizio 2018. Si raccomanda naturalmente di ridimensionare la programmazione delle spese per il futuro, al fine di non incorrere in perdite non coperte da utili accantonati precedentemente.

## **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 netto pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

#### Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 25.646,58 corrispondenti per lo più ai crediti per trasferimenti correnti da Regioni o province autonome.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2019, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2019	35.912,57
Totale riscossioni	77.246,66
Totale pagamenti	103.502,70
Saldo di cassa al 31/12/2019	9.656,53

- **Ratei e risconti attivi:**

Non risultano iscritti ratei e risconti attivi.

## **PASSIVO**

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 7.144,844 corrispondente all'importo netto tra l'utile registrato nel 2018 e la perdita registrata nell'esercizio 2019, che il consiglio di istituto intende coprire con gli utili accantonati.

### **Debiti:**

Si registrano debiti verso fornitori per € 2.018,67 di cui € 1,259,67 rappresentati da fatture da ricevere.

I debiti tributari ammontano ad € 123,78 e rappresentano quota split payment da liquidare nel mese di gennaio.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei ratei passivi per € 715,84.

Sono inoltre contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 24.381,04 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 € 27.194,49 di competenza dell'esercizio. A tali progetti le famiglie hanno contribuito per € 6.300,00.

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