

## NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

### ISTITUTO COMPRENSIVO DELLE LOCALITÀ LADINE - SELVA

Verbale n. 1 del 12 aprile 2021

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 22 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 Circolare prot. 175648 del 05.03.2021, l'Intendenza scolastica ladina 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 8 aprile 2021 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 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>61.199,31</b>
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	61.199,31
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>61.134,62</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.239,39
07) Per servizi	21.675,23
08) Per godimento di beni di terzi	1.220,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>64,69</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>64,69</b>
<b>20) IMPOSTE</b>	<b>125,46</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-60,77</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>36.578,41</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	12.621,00
IV) Disponibilità liquide	23.957,41
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>
01) Ratei	0,00
02) Risconti	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.578,41</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>8.003,01</b>
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	8.063,78
IX) Perdita dell'esercizio	-60,77
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>309,83</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>25.096,88</b>
01) Ratei	1.401,19
02) Risconti	26.864,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>36.578,41</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 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 **€ 61.199,31** ed è costituito da:
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 42.702,31;
  - Trasferimenti correnti da Comuni € 18.425,00 per la gestione didattico-amministrativa
  - Sponsorizzazioni da altre imprese € 72,00
  
- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 61.134,62** e sono costituiti dalle seguenti voci:
  - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 38.239,39 di cui € 22.825,25 per acquisto di libri;
  - per servizi € 21.675,23 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino € 6.424,54 per la realizzazione dei progetti ed € 6.664,03 per telefonia fissa.
  - per godimento di beni di terzi €1.220,00, dovuti alle licenze per il registro elettronico.

**La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 64,69**

- I **proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0
- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 125,46

Il bilancio chiude con una **PERDITA** pari a **€ 60,77**

## 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 € 12.621,00 corrispondenti per €10.401,00 a 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 31.12.2020, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2020	9.656,53
Totale riscossioni	112.505,10
Totale pagamenti	98.204,22
Saldo di cassa al 31/12/2020	23.957,41

- **Ratei e risconti attivi:**

Non risultano iscritti ratei e risconti attivi.

## **PASSIVO**

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 8.003,01 ed è composto per € 8.063,78 dall'importo netto tra l'utile registrato nel 2018 e la perdita registrata nell'esercizio 2019 e per € 60,77 dalla perdita registrata nell'esercizio.

**Debiti:**

Si registrano debiti verso fornitori per € 309,83.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati ratei passivi per € 1.401,19 corrispondenti a quote di costi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria non è ancora avvenuta.

Sono inoltre contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 26.864,38 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 vengono inoltre illustrati i progetti posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 10.613,04 di competenza dell'esercizio.

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 2020, 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 2020.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Barbara Piazzi

dott. Ludwig Castlunger