

NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

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

Verbale n. 5 del 31 marzo 2023

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 21 marzo 2023 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. 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 31 marzo 2023 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	€uro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	96.936,79
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	96.936,79
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	111.815,86
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.674,05
07) Per servizi	63.463,23
08) Per godimento di beni di terzi	2.678,58
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-14.879,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	43,26
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	-14.835,81
20) IMPOSTE	552,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-15.388,61

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€uro
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.763,77
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	25.500,00
IV) Disponibilità liquide	6.263,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00
01) Ratei	0,00
02) Risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	31.763,77
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	-9.652,26
VIII) Risultati economico portati a nuovo	5.736,35
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	-15.388,61
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	2.412,59
E) RATEI E RISCONTI	39.003,44
01) Ratei	0,00
02) Risconti	39.003,44
TOTALE DEL PASSIVO	31.763,77

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 **€ 96.936,79** ed è costituito da:
 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 64.357,29 riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per l'acquisto di libri ed assegnazioni straordinarie varie.
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 17.985,00 per la gestione didattico-amministrativa.
 - Trasferimenti correnti da unità locali dell'amministrazione € 470,00
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 14.124,50

- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 111.815,86** e sono costituiti dalle seguenti voci:
 - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 45.674,05 tra cui € 24.888,90 per giornali e riviste, € 6.452,28 per materiale tecnico specialistico non sanitario, € 6.500,49 per accessori per attività sportive e ricreative ed € 1.281,89 per prodotti chimici;
 - per servizi € 63.463,23 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino € 26.735,11 per la realizzazione dei progetti, € 8.564,00 per spese di trasferta, € 6.368,80 per telefonia fissa ed € 6.361,50 per contratti di servizio di trasporto scolastico;

- per godimento di beni di terzi € 2.678,58, dovuti alle licenze per il registro elettronico.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € -14.879,07

- I **proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 43,26 rappresentati da interessi attivi da depositi bancari.
- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 552,80.

Il bilancio chiude con una **PERDITA** pari a **€ 15.388,61**

La perdita registrata nel corso dell'esercizio viene in parte coperta con gli utili riportati dagli esercizi precedenti ammontanti ad € 5.736,35. Nella nota integrativa viene data chiara ed esaustiva spiegazione delle motivazioni che hanno portato a tale risultato.

La scuola non presenta particolari problemi di liquidità, registrando anche un credito di € 25.500,00 della Provincia che verrà erogato nel 2023.

Si consiglia però di programmare in futuro con maggiore attenzione la necessaria copertura delle spese a carico dell'istituto nell'esercizio in corso per evitare di registrare perdite di esercizio e contestualmente risconti passivi, ossia ricavi incassati ma di competenza dell'esercizio successivo. Obiettivo da raggiungere è portare la scuola a registrare 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

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 25.500,00 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 31.12.2022, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2022	€19.944,30
Totale riscossioni	€104.951,93
Totale pagamenti	€118.632,46
Saldo di cassa al 31/12/2022	€6.263,77

- **Ratei e risconti attivi:**

Non risultano iscritti ratei e risconti attivi.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta a €-9.652,2, dovuto ad una perdita dell'esercizio 2022 ammontante ed € 15.388,61 che trova parziale copertura con gli utili degli esercizi precedenti iscritti in bilancio pari ad € 5.736,35.

Debiti:

Si registrano debiti per € 2.412,59 rappresentati da debiti verso fornitori per € 713,39 e debiti verso collaboratori occasionali per € 1.699,20.

- **Ratei e risconti passivi:**

Non si registrano a fine esercizio ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 39.003,44 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 Piazzì

dott. Ludwig Castlunger