

NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

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

Verbale n. 7 del 15 aprile 2024

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 29 marzo 2024 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 del 21.02.2024, l'Intendenza scolastica ladina ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2023.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 29 marzo 2024 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 2023 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;

la gestione contabile dell'esercizio 2023 è stata caratterizzata dall'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito di finanziamenti provenienti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. I fondi messi a disposizione dall'Unione Europea, in particolare con

l’Azione Scuola 4.0, Azione 1 “Next generation classrooms” hanno come obiettivo la trasformazione delle aule tradizionali in ambienti di apprendimento innovativi. L’assunzione a bilancio, a partire dal 2023, di tali fondi ha modificato in modo significativo i volumi ed i valori in esso riportati;

il bilancio d’esercizio 2023 è redatto ai sensi del codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2023:

CONTO ECONOMICO	€uro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	106.419,76
05)Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	106.419,76
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	105.390,09
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	53.008,51
07) Per servizi	48.783,92
08) Per godimento di beni di terzi	3.524,46
14) Oneri diversi di gestione	73,20
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.029,67
C)PROVENTI E ONERI FINANZIARI	780,67
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	1.810,34
20) IMPOSTE	109,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.700,69

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€uro
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	58.328,82
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	50.063,34
IV) Disponibilità liquide	8.265,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00
01) Ratei	0,00
02) Risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	58.328,82
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	-7.951,57
VIII) Risultati economico portati a nuovo	-9.652,26
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	1.700,69
D)DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	4.772,12
E) RATEI E RISCONTI	61.508,27
01)Ratei	0,00
02) Risconti	61.508,27
TOTALE DEL PASSIVO	58.328,82

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 2023 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2023, 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 **€ 106.419,76** ed è costituito da:
 - Proventi da trasferimenti e contributi € 106.419,76 di cui:
 - € 73.518,76 per trasferimenti correnti da Regioni e province autonome riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per l'acquisto di libri ed assegnazioni straordinarie varie.
 - € 17.930,00 per trasferimenti correnti da Comuni per la gestione didattico-amministrativa.
 - € 12.971,00 per trasferimenti correnti da famiglie
 - € 2.000,00 per sponsorizzazioni da altre imprese

- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 105.390,09** e sono costituiti dalle seguenti voci:
 - materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 53.008,51 di cui € 24.513,77 per giornali e riviste, € 8.101,02 per strumenti tecnico specialistico non sanitario, € 6.336,27 per materiale tecnico specialistico non sanitario ed € 2.350,34 per prodotti chimici;
 - servizi € 48.783,92 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino € 28.782,30 per la realizzazione dei progetti, € 10.389,19 per servizi diversi, € 4.249,99 per telefonia fissa, € 3.70,00 per contratti di servizio di trasporto scolastico;
 - godimento di beni di terzi € 3.524,46 dovuti alle licenze software.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 1.029,67

- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 780,67 rappresentati da interessi attivi da depositi bancari.
- Le **Imposte sul reddito d'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 109,65

Il bilancio chiude con un **UTILE** pari ad € 1.700,69

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni:**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati acquistati anche con fondi PNRR e che risultano ammortizzati per il loro valore totale.

- **Attivo circolante:**

Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 50.063,34 per lo più rappresentati da crediti da contributi agli investimenti da Ministeri per i fondi PNRR.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2023, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2023	€6.263,77
Totale riscossioni	€154.020,00
Totale pagamenti	€152.018,29
Saldo di cassa al 31/12/2023	€8.265,48

- **Ratei e risconti attivi:**

Non risultano iscritti ratei e risconti attivi.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta a €-7.951,57, dovuto a risultati economici negativi portati a nuovo per 9.652,26 parzialmente ridotti dagli utili di esercizio pari ad € 1.700,69.

La scuola non presenta particolari problemi di liquidità, registrando anche crediti verso il Ministero. Si consiglia di programmare le spese degli esercizi futuri tenendo presente l'obiettivo di ripianare in tempi brevi la perdita.

Debiti:

Si registrano debiti per € 4.772,12 rappresentati da debiti verso fornitori.

- **Ratei e risconti passivi:**

Non si registrano a fine esercizio ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 61.508,27 relativi alla quota di ricavi vincolati che non hanno trovato realizzazione nell'esercizio, tra cui i fondi PNRR, 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 2023, 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 2023.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Barbara Piazzi

dott. Ludwig Castlunger