

NUCLEO DI CONTROLLO n.3
ISTITUTO COMPRENSIVO BOLZANO I – CENTRO STORICO

Verbale n. 5 del 23/05/2018

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL
BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

L'istituto scolastico comprensivo di Bolzano I – Centro storico ha trasmesso in data 17/05/2018 per via telematica, il bilancio d'esercizio 2017 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- Conto economico, redatto ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- Nota integrativa
- Relazione di gestione
- Conto giudiziale dell'Istituto cassiere.

Con Circolare prot. 237919 del 6 aprile 2018, l'Intendenza scolastica italiana ha comunicato alle istituzioni scolastiche a carattere statale che l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 avverrà in base allo schema contenuto nell'allegato 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, rimandando di un anno l'applicazione dello schema secondo il codice civile previsto nel regolamento.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 23 maggio 2018 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 2017 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.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2017:

Conto economico:

(A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	140.374,05
(B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	164.494,22
(C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-
(D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
(E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.358,91

Stato patrimoniale

ATTIVO

(A)	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI	-
(B)	IMMOBILIZZAZIONI	-
(C)	ATTIVO CIRCOLANTE	149.333,27
(D)	RATEI E RISCONTI	-

PASSIVO

(A)	PATRIMONIO NETTO	-
(B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
(C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-
(D)	DEBITI	27.820,39
(E)	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	121.512,88

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 e dalla responsabile amministrativa dell'istituto scolastico, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2017 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2017, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'istituto scolastico ed è giunto alle seguenti conclusioni:

in riguardo 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, indipendentemente 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.

Ciò premesso il nucleo di controllo passa all'analisi delle voci più significative del bilancio:

STATO PATRIMONIALE

- **Immobilizzazioni:**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Il valore dei beni acquistati nel 2017 è stato rilevato al netto del contributo agli investimenti e risulta a fine esercizio pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso l'Istituto cassiere; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2017, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa a inizio esercizio 01/01/2017	199.804,65
Fondo cassa a fine esercizio 31/12/2017	149.333,27

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 0.

L'intendenza scolastica italiana ha dato comunicazione con prot. 256695 di data 13 aprile 2018, di portare al 2018 tutti gli introiti non utilizzati da destinare ad attività programmate.

In tal modo ha voluto considerare come punto di partenza "reale" della gestione in contabilità civilistica la data dell'01.01.2018 (data di effettivo funzionamento del software) e consentire alle scuole l'utilizzo di tutti i fondi accantonati fino a quel momento.

- **Debiti:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio sono rappresentate da:

fatture da ricevere per Euro 25.798,39;

altri debiti per Euro 2.022,00 per lo più dovuti a cauzioni per utilizzo palestre.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati ratei di debito su altri costi per complessivi 14.115,48 Euro, rappresentati da residui passivi riportati dalla contabilità finanziaria del 2016, non liquidati nell'esercizio 2017, per Euro 3.162,11 e a ratei di debito su acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi per Euro 579,16, a seguito dall'imputazione dei costi di competenza 2017.

Sono inoltre contabilizzati risconti passivi per complessivi 106.818,24 Euro, relativi a ricavi di competenza dell'esercizio successivo.

CONTO ECONOMICO

- I **componenti positivi della gestione** ammontanti a 140.374,05 Euro, sono costituiti per lo più da:
 - Trasferimenti correnti da Regione e Provincia Autonoma per Euro 39.414,67
 - Trasferimenti correnti dal Comune per Euro 42.506,99
 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione per Euro 2.326,50
 - Trasferimenti correnti da famiglie per Euro 52.673,94
 - Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private per Euro 2.085,00
 - Altri proventi per Euro 1.165,95
- I **componenti negativi della gestione** ammontano ad Euro 164.494,22 e sono formati da:
 - acquisto di materie prime e/o beni di consumo per Euro 36.115,97
 - prestazioni di servizi per Euro 126.853,25
 - utilizzo di beni di terzi per Euro 1.525,00
- **Proventi ed oneri straordinari**
Ammontano ed Euro 24.358,91 e sono rappresentati dall'avanzo vincolato del bilancio finanziario 2016 riportato in contabilità economico-patrimoniale.
- Il bilancio 2017 chiude con un **UTILE** pari a zero.

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 2017, sottoposto dall'istituto scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione 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 2017.

I membri del nucleo di controllo