

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreto della Sovrintendente Scolastica n. 16550 del 29.08.2018)

NUCLEO N. 2

Verbale n. 2 del 25 marzo 2019

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

Istituto comprensivo Bolzano I - Centro Storico

Via Cassa di Risparmio, 24 – Bolzano

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 13 e 19 marzo 2019, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2018 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi dell'articolo 2424 del codice civile
- Conto economico, redatto ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile
- Nota integrativa

La citata documentazione è inoltre corredata da:

- Relazione illustrativa della gestione
- Verbale di cassa dell'Istituto cassiere
- Stampa lista saldi
- Stampa estratto conto
- Schede Attività

Si precisa che il doppio invio di parte della documentazione (stampa OBU del Bilancio d'esercizio 2018) è da imputare ad un errore del programma stesso (risolto con update del 18 marzo).

Con Circolare prot. 148358 del 25 febbraio 2019, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2018.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 25 marzo 2019 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile.

Si rileva che tutta la documentazione richiesta è stata trasmessa.

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 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 31/12/2018:

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 255.444,60
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 674,00
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 254.770,60
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 254.587,98
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 60.144,03
07) Per servizi	€ 192.121,08
08) Per godimento di beni di terzi	€ 793,00
14) Oneri diversi di gestione	€ 1.529,87
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 856,62
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 0
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 856,62
20) Imposte	€ 145,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 711,27

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 136.442,26
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0
IV) Disponibilità liquide	€ 136.442,26
D) RATEI E RISCONTI	€ 2.794,00
01) Ratei	€ 0
02) Risconti	€ 2.794,75
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 139.237,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	€ 711,27
IX) Utile dell'esercizio	€ 711,27

D)DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	€ 29.682,55
07) Debiti verso fornitori	€ 26.080,57
12) Debiti tributari	€ 1.601,98
12) Altri debiti	€ 2.000,00
E) RATI E RISCONTI	€ 108.843,19
01)Ratei	€ 0
02) Risconti	€ 108.843,19
TOTALE DEL PASSIVO	€ 139.237,00

Il nucleo di controllo ha esaminato la documentazione che comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione illustrativa sull'attività di gestione predisposta dalla Dirigente scolastica e dalla Responsabile amministrativa nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2018 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, 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;
- la struttura del bilancio di esercizio è conforme al Codice Civile, ai sensi degli artt. 2424 e 2425 sulla base di un raccordo tra la struttura del decreto legislativo 118/2011 e del Codice Civile.

Ciò premesso si procede con l'analisi delle voci più significative del bilancio:

CONTO ECONOMICO

RICAVI

- **Il valore della produzione** ammontante a € 255.444,60 è costituito da:
 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 103.802,70
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 39.796,99

- Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amm.ne € 1.194,96
- Trasferimenti correnti da famiglie € 82.376,27
- Trasferimento correnti da Istituzioni Sociali Private € 3.271,50
- Altri trasferimenti dall'UE € 5.775,60
- Proventi vari n.a.c. € 4.437,10
- Insussistenze del passivo € 14.115,48
- Proventi da noleggi e locazioni di altri beni immobili € 674,00
- **I costi della produzione** ammontano ad € 254.587,98 e sono costituiti da:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 60.144,03
 - Servizi € 192.121,08
 - Godimento beni di terzi € 793,00
 - Oneri diversi di gestione € 1.529,87
- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** ammontano ad € 145,35 (IRAP)
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 711,27

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati trasferiti dalla Provincia e che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Nell'esercizio 2018 non sono state effettuate movimentazioni di immobilizzazioni materiali, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante**

Crediti

Non risultano iscritti crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi bancari presso l'Istituto cassiere; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2018, redatta dal Tesoriere.

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

Fondo cassa al 01/01/2018	€ 149.333,27
Totale riscossioni	€ 245.854,07
Totale pagamenti	€ 258.745,08
Saldo di cassa al 31/12/2018	€ 136.442,26

- **Ratei e risconti attivi**

Non risultano iscritti ratei attivi.

I Risconti attivi (costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi), ammontano ad € 2.794,75, derivanti da quote progetto "Aiutami a fare da solo", rimborso spese utilizzo palestre e noleggio piattaforma registro elettronico.

PASSIVO

- **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 711,27 ed è rappresentato dal risultato economico dell'esercizio.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 29.682,55 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 22.815,77
- Fatture da ricevere €3.264,80
- Debiti tributari (split payment dicembre 2018)
- Altri debiti diversi (debiti verso creditori diversi per servizi finanziari – oneri tesoreria e altri debiti n.a.c. – cauzioni associazioni sportive per l'utilizzo della palestra) per € 2.000,00

- **Ratei e risconti passivi**

Non risultano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati risconti passivi per complessivi € 108.843,19 dovuti a:

- Progetti PTOF (non realizzati e riscontati all'esercizio successivo come da elenco riportato nella relazione illustrativa)
- Contributi straordinari, manutenzione e alunni doposcuola
- Ricavi da impianti sportivi e da servizi n.a.c. (quota 2019)
- Fondi quota ospedale 2019.

VARIAZIONI DI BUDGET

Secondo quanto previsto dall'art.8 del DPP 13.10.2017, n. 38 sono state registrate le variazioni di budget in seguito a nuovi, maggiori o minori ricavi verificatisi nel corso dell'anno.

Il totale delle variazioni registrate, aumentano la previsione iniziale - Budget 2018 € 199.162,00 -, di ulteriori € 165,125,79 per una programmazione definitiva pari ad € 364.287,79

PROGETTI

Nella relazione sono elencati i progetti con indicazione degli importi preventivati e realmente conseguiti, nonché le relative differenze che, unitamente alle attività (funzionamento amministrativo, spese di rappresentanza, biblioteca, libri di testo, manutenzione, materiali facile consumo per la didattica e attività extrascolastiche), sono confluite nell'utile di esercizio.

Le attività e i progetti elencati, sono in linea con quanto riportato nella stampa "Schede Attività OBU"

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;
- è stato rispettato il budget definitivo 2018.

Tanto premesso, il nucleo di controllo:

- visto il bilancio dell'esercizio 2018, sottoposto dall'Istituto Scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione della Dirigente dell'Istituto scolastico;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2018.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

(Tonino Tuttolomondo)

(Carlo Dalle Luche)

Bolzano, 25 marzo 2019