

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA

(Decreto intendente scolastico n.15603 del 26.08.2021)

NUCLEO N. 3

Verbale n. 6 del 5 aprile 2024

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

Istituto comprensivo Bolzano I – Centro Storico

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 25 marzo 2024, per via telematica, il bilancio di esercizio 2023 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
- Lista saldi
- Estratto conto
- Stampa consuntivo attività

Con comunicazione Lasis del 6 febbraio 2024 prot. 121448, l'Intendenza scolastica italiana 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 5 aprile 2024 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile.

Si rileva che tutta la documentazione richiesta è stata trasmessa correttamente.

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 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" e con l'Avviso 1.2" Abilitazione al cloud scuole" hanno come obiettivo la trasformazione delle aule tradizionali in ambienti di apprendimento innovativi e di implementare un programma di supporto e incentivo per migrare sistemi, dati e applicazioni delle pubbliche amministrazioni locali verso servizi cloud qualificati, migliorare l'esperienza dei servizi pubblici digitali definendo e promuovendo l'adozione di modelli collaudati e riutilizzabili per la creazione di siti internet e l'erogazione di servizi pubblici digitali. 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 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

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

CONTO ECONOMICO	€
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	233.535,59
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	979,91
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	232.555,68
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	238.339,82
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	69.740,24
07) Per servizi	149.996,61
08) Per godimento di beni di terzi	17.139,09
14) Oneri diversi di gestione	1.463,88
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-4.804,23
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.938,11
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	133,88
20) Imposte	133,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
II) Immobilizzazioni materiali	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	311.927,80
II) Crediti	106.437,22
IV) Disponibilità liquide	205.490,58
D) RATEI E RISCONTI	2.026,45

01) Ratei	2.026,45
02) Risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	313.954,25
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	730,40
Utili portati a nuovo	730,40
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	21.241,15
07) Debiti verso fornitori	19.255,15
14) Altri debiti	1.986,00
E) RATI E RISCONTI	291.982,70
01)Ratei	35,00
02) Risconti	291.947,70
TOTALE DEL PASSIVO	313.954,25

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

CONTO ECONOMICO

RICAVI

- Il **valore della produzione** ammontante a € 233.535,59 è costituito da:
 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni € 979,91, provenienti dall'utilizzo degli impianti sportivi da parte di enti e società;
 - Trasferimenti correnti da Ministeri per € 13.628,87 riguardanti i fondi per il PNRR;
 - Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome per € 118.713,97 riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per progetti inclusione, assegnazioni per educatori, assegnazioni per sportello psicologico, assegnazioni per Dpi, assegnazioni straordinarie per libri di testo;
 - Trasferimenti correnti da Comuni € 40.098,70 per il funzionamento didattico amministrativo delle scuole primarie e secondarie di primo grado;
 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione € 2.026,45 per contributo per l'acquisto di materiale di pulizia da parte della direzione tedesca del plesso Chini;
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 55.363,06 per i progetti e le attività extra-scolastiche;
 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 900,00 relativi al rimborso spese concessione distributori automatici installati nei diversi plessi;
 - Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private € 1.000,00 riguardanti un contributo della Fondazione Cassa di Risparmio per i Laboratori musicali;
 - Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea € 733,63 per un progetto Erasmus+ Bridge;
 - Proventi vari - € 91,00 relativi ad una donazione finalizzata all'acquisto di attrezzature per la scuola secondaria;

Si rileva che il 75% % del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche.

- I **costi della produzione** ammontano ad € 238.339,82 e sono costituiti da:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 69.740,24 in particolare giornali e riviste (€ 29.187,18), carta e cancelleria (€ 5.382,54), materiale informatico (€ 6.620,97), accessori per attività sportive e ricreative (€ 4.724,85) altri beni e materiali di consumo n.a.c. (€ 4.203,91) e prodotti chimici (€ 12.821,56).
 - Servizi € 149.996,61 – in particolare organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (€ 8.023,31), spese per trasferta (€ 5.115,77), manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature (€ 6.467,00), manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili (€ 7.808,00), altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (€ 5.008,66), trasporti, traslochi e facchinaggio (€ 4.416,40), contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 100.495,55), altri servizi diversi n.a.c. (€ 5.338,47).
 - Godimento di beni di terzi € 17.139,09, di cui € 12.968,42 per noleggi di hardware ed € 4.170,67 per licenze d'uso per software.
 - Oneri diversi di gestione € 1.463,88, in particolare trasferimenti correnti a Comuni, imposta di registro e bollo, costi per rimborsi correnti a famiglie.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € -4.804,23.

- I **proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 4.938,11 rappresentati da interessi attivi sui depositi bancari.
- Le **imposte sul reddito dell'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 133,88.

- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 0,00

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

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

In particolare, nell'ambito del PNRR si mette in evidenza che con le misure:

- “1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici” si è realizzato il nuovo sito web dell'Istituto per € 3.660,00;
- “Azione 1- Next generation classroom” si è provveduto all'acquisto di mobili e arredi per € 4.372,48 ed attrezzature per € 27.720,26.

- **Attivo circolante**

Crediti

Al 31.12 si registrano crediti per € 106.437,22 principalmente rappresentati da crediti verso il Ministero per i fondi PNRR assegnati alla scuola e ancora non liquidati.

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 01/01/2023	€ 137.065,37
Totale riscossioni	€ 347.114,15
Totale pagamenti	€ 278.688,94
Saldo di cassa al 31/12/2023	205.490,58

- **Ratei e risconti attivi**

Si registra a fine anno un rateo attivo, ossia un ricavo di competenza dell'esercizio ma con manifestazione finanziaria futura, pari ad € 2.026,45 per rimborso spese materiale pulizia plesso Chini;

Non si registrano risconti attivi.

PASSIVO

- **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è pari a € 730,40 è rappresentato dal risultato economico positivo portato a nuovo.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 21.241,15 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 16.242,42
- Fatture da ricevere € 3.012,73
- Altri debiti € 1.986,00 dovuti alle spese di gestione per il servizio di Tesoreria e ad alcune cauzioni per utilizzo palestra.

- **Ratei e risconti passivi**

- I ratei passivi ammontano ad € 35,00 relativi ad un contributo a favore di ANAC
- Sono invece contabilizzati risconti passivi per complessivi € 291.947,70 relativi alla quota di ricavi vincolati che non hanno trovato realizzazione nell'esercizio, la cui attività correlata verrà svolta nell'esercizio successivo, come illustrato dettagliatamente nella relazione.

Il totale attivo ed il totale passivo pareggiano ad € 313.954,25.

PROGETTI

Nella relazione sono descritte le priorità strategiche dell'Istituto con un prospetto finale a consuntivo delle attività/progetti dell'Istituto. Le attività e i progetti elencati, sono in linea con quanto riportato nella stampa "Schede Attività OBU3".

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 scolastica dell'Istituto scolastico e della Responsabile amministrativa;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2023.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

dott.ssa Mara Gidoni

dott.ssa Barbara Piazzi