

**NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA**  
(Decreto della Sovrintendente Scolastica n. 16550 del 29.08.2018 e decreto del  
Sovrintendente scolastico n. 15804 del 31.08.2020)

**NUCLEO N. 2**

Verbale n. 7 del 12 aprile 2021

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020**

**Istituto comprensivo Bolzano I - Centro Storico**

Via Cassa di Risparmio, 24 – Bolzano

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 19 marzo 2021, per via telematica, il bilancio di esercizio 2020 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 OBU3

Con comunicazione LaSis del 15 febbraio 2021, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle Istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2020.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 12 aprile 2021 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 2020 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 2020 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al **31/12/2020**:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 244.440,74</b>
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.612,67
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 242.828,07
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 244.423,74</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 79.631,84
07) Per servizi	€ 142.554,80
08) Per godimento di beni di terzi	€ 11.436,11
14) Oneri diversi di gestione	€ 10.800,99
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 17,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>€ 17,00</b>
20) Imposte	€ 17,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 0,00</b>
II) Immobilizzazioni materiali	€ 0,00
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 135.801,41</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00
IV) Disponibilità liquide	€ 135.801,41
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 1.464,00</b>
01) Ratei	€ 0,00
02) Risconti	€ 1.464,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 137.265,41</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 730,40</b>

VI) Altre riserve	€ 730,40
IX) Utile dell'esercizio	€ 0,00
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>€ 26.100,64</b>
07) Debiti verso fornitori	€ 23.603,68
12) Debiti tributari	€ 0,00
14) Altri debiti	€ 2.496,96
<b>E) RATI E RISCONTI</b>	<b>€ 110.434,37</b>
01) Ratei	€ 120,00
02) Risconti	€ 110.314,37
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 137.265,41</b>

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 2020 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2020, 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 € 244.440,74 è costituito da:
  - Ricavi da servizi n.a.c. (rimborso spese distributori automatici) € 840,00
  - Noleggi e locazioni di altri beni immobili (quote di rimborso associazioni sportive per uso palestra extrascolastico) € 772,67
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 117.484,15
  - Trasferimenti correnti da Comuni € 43.515,28
  - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. (contributo Azienda Servizi Sociali) € 192,00
  - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amm.ne € 650,00
  - Trasferimenti correnti da famiglie € 65.186,64
  - Trasferimento correnti da Istituzioni Sociali Private € 1.054,00
  - Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) € 13.000,00
  - Proventi vari (entrate da rimborsi, altri proventi n.a.c.) € 1.460,00
  - Insussistenze del passivo € 286,00

Si rilevano le seguenti percentuali:

- 71,53% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche;
- 26,66% da trasferimenti dalle famiglie;
- 1,81% da altri ricavi, trasferimenti e proventi.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 244.423,74 e sono costituiti da:
  - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 79.631,84 - in particolare giornali e riviste (€ 25.816,56), carta e cancelleria (€ 2.934,96), equipaggiamento – notebook DAD e presidi Covid-19 (€ 24.234,72), materiale informatico (€ 2.402,09), prodotti chimici (€ 10.487,05), altri beni e prodotti sanitari – mascherine, disinfettanti, visiere, ecc. Covid-19 (€ 6.278,07);
  - Servizi € 142.554,80 – in particolare spese per trasferte (€ 5.216,00), spese per servizi di pulizia e disinfezione (€ 21.241,53), contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 106.982,51);
  - Godimento beni di terzi € 11.436,11 – in particolare noleggi hardware (€ 8.569,11) e licenze d'uso software registro elettronico (€ 2.867,00);
  - Oneri diversi di gestione € 10.800,99 – in particolare rimborsi effettuati a famiglie per quote non dovute o versate in eccesso (€ 10.358,75).
- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0,00
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** ammontano ad € 17,00 (IRAP)
- 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 trasferiti dalla Provincia e che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Nel 2020 sono stati acquistati

strumenti musicali ed altre attrezzature n.a.c. per un totale di € 9.935,01. Come si evince dalla nota integrativa e dalla relazione al bilancio, tutti gli acquisti sono stati interamente coperti dai contributi agli investimenti e portati al 31.12.2020 in diretta riduzione del valore dei beni mobili acquistati con l'ammortamento annuale.

- **Attivo circolante**

Crediti

Non risultano iscritti crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2020, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2020	€ 97.123,13
Totale riscossioni	€ 276.198,20
Totale pagamenti	€ 237.519,92
Saldo di cassa al 31/12/2020	€ 135.801,41

- **Ratei e risconti attivi**

Non risultano ratei attivi.

I Risconti attivi (costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi), ammontano ad € 1.464,00 - derivanti da noleggi tablet per la didattica a distanza nel periodo 1.1.2021 – 28.2.2021.

## **PASSIVO**

- **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto ammonta ad € 730,40 ed è rappresentato da riserve derivanti da decisioni di organi istituzionale dell'ente.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 26.100,64 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 13.450,71
- Fatture da ricevere € 10.152,97
- Altri debiti diversi (debiti verso creditori diversi per servizi finanziari – debiti verso collaboratori occasionali, altri debiti n.a.c.) per € 2.496,96

- **Ratei e risconti passivi**

Risultano ratei passivi ammontanti ad € 120,00 dovuti ad una richiesta di rimborso quota laboratori già versata da una famiglia in procinto di trasferirsi.

Sono invece contabilizzati risconti passivi per complessivi € 110.314,37 45 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 € 137.265,41.**

## **PROGETTI**

Nella relazione sono descritte le priorità strategiche dell'Istituto con descrizione esaustiva delle attività, dei progetti (per un importo complessivo pari ad € 141.407,44 corrispondente al 57,85% del totale dei costi di produzione) e degli obiettivi da perseguire con indicazione degli importi preventivati e realmente conseguiti, nonché le relative differenze che sono confluite nell'utile di esercizio.

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 2020, sottoposto dall'Istituto Scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione del Dirigente scolastico dell'Istituto scolastico e del Responsabile amministrativo;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2020.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

Carlo Dalle Luche

Moreno Felling

Bolzano, 12 aprile 2021