

**NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA**  
(Decreto intendente scolastico n.15603 del 26.08.2021)

**NUCLEO N. 3**

Verbale n. 4 del 5 aprile 2023

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022**

**Istituto comprensivo Bolzano I – Centro Storico**

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 3 aprile 2023, per via telematica, il bilancio di esercizio 2022 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
- Consuntivo attività OBU3

Con comunicazione Lasis del 9 febbraio 2023 prot. 122568, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle Istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2022.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 5 aprile 2023 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 2022 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 2022 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al **31/12/2022**:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>€</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>221.669,36</b>
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.178,66
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	220.490,70
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>222.037,77</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	70.857,18
07) Per servizi	135.482,90
08) Per godimento di beni di terzi	14.258,78
14) Oneri diversi di gestione	1.438,91
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-368,41</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>455,54</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>87,13</b>
20) Imposte	87,13
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>€</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>
II) Immobilizzazioni materiali	0,00
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>137.520,91</b>
II) Crediti	455,54
IV) Disponibilità liquide	137.065,37
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>6.451,60</b>
01) Ratei	1.970,32
02) Risconti	4.481,28
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>143.972,51</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>730,40</b>
IX) Utile dell'esercizio	730,40
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>23.766,28</b>
07) Debiti verso fornitori	20.908,11
14) Altri debiti	2.858,17
<b>E) RATI E RISCONTI</b>	<b>119.475,83</b>

01)Ratei	0,00
02) Risconti	119.475,83
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>143.972,51</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 2022 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2022, 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 € 221.669,36 è costituito da:
  - Ricavi delle vendite e delle prestazioni € 1.178,66, provenienti dall'utilizzo degli impianti sportivi da parte di enti e società;
  - Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome per € 104.632,51 riguardanti assegnazioni ordinarie, assegnazioni per progetti inclusione, assegnazioni per educatori, assegnazioni per sportello psicologico, assegnazioni straordinarie per acquisto di rilevatori CO2, assegnazioni straordinarie per FFP2, assegnazioni per Dpi, assegnazioni straordinarie per libri di testo.
  - Trasferimenti correnti da Comuni € 39.733,70 per il funzionamento didattico amministrativo delle scuole primarie e secondarie di primo grado.
  - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. € 120,00 per contributo per una famiglia in difficoltà economiche.

- Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione € 1.538,32 per contributo per l'acquisto di materiale di pulizia da parte della direzione tedesca del plesso Chini.
- Trasferimenti correnti da famiglie € 69.446,45 per i progetti e le attività extra-scolastiche.
- Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private € 1.080,20 per i progetti "Frutta nella scuola", "Latte nelle scuole" e contributo Fondazione Cassa di Risparmio per i Laboratori musicali.
- Proventi vari - € 3.888,52 relativi ad una donazione finalizzata al Premio Portesi 2022, ad un premio vinto dalla scuola Rosmini ed a quote di docenti accompagnatori ai soggiorni studio Vienna e Trieste.
- Proventi straordinari - € 51,00 rappresentati da insussistenze del passivo legate al mancato rimborso di n. 3 quote per il soggiorno studio a Vienna.

Si rileva che il 65% % del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 222.037,77 e sono costituiti da:
  - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 70.857,18 in particolare giornali e riviste (€ 22.360,57), carta e cancelleria (€ 5.745,98), equipaggiamento (€ 19.702,40), altri beni e materiali di consumo n.a.c. (€ 7.194,37) e prodotti chimici (€ 8.701,27).
  - Servizi € 135.482,90 – in particolare organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (€ 12.543,11), altre spese di trasferta (€ 13.052,00), trasporti, traslochi e facchinaggio (€ 5.027,62), contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 94.105,35).
  - Godimento di beni di terzi € 14.258,78, di cui € 12.343,27 per noleggi di hardware ed € 1.915,51 per licenze d'uso per software.
  - Oneri diversi di gestione € 1.438,91, in particolare trasferimenti correnti a Comuni, imposta di registro e bollo, costi per rimborsi correnti a famiglie e insussistenze dell'attivo.
- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 455,54 rappresentati da interessi attivi sui depositi bancari.
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 87,13.
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 0,00

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

Non si registrano acquisti o donazioni di beni mobili nel corso dell'esercizio.

- **Attivo circolante**

#### Crediti

Al 31.12. risulta un credito di € 455,54 per interessi attivi da depositi bancari.

### 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 01/01/2022	€ 106.782,18
Totale riscossioni	€ 270.459,38
Totale pagamenti	€ 240.176,19
Saldo di cassa al 31/12/2022	€ 137.065,37

#### • **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 € 1.970,32 per rimborso spese materiale pulizia plesso Chini e per quote Pago PA emesse e non incassate;

Sono contabilizzati risconti attivi, costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, per complessivi € 4.481,28, derivanti da noleggio tablet, quote alunni, licenze software.

### **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 € 23.766,28 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 20.010,65
- Fatture da ricevere € 897,46
- Altri debiti € 2.858,17 dovuti alle spese di gestione per il servizio di Tesoreria, ad un debito nei confronti di un collaboratore esterno ed alla cauzione per utilizzo palestra.

#### • **Ratei e risconti passivi**

- Non risultano ratei passivi.
- Sono invece contabilizzati risconti passivi per complessivi € 119.475,83 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 € 143.972,51.**

### **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 2022, 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 2022.

#### I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

dott.ssa Mara Gidoni

dott.ssa Barbara Piazzi