

NUCLEO DI CONTROLLO n. 1

SCUOLA STATALE “ISTITUTI D’ISTRUZIONE SEC. DI 2° GRADO LA VILLA/BADIA”

Verbale n. 4 del 19 aprile 2023

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA’ CONTABILE SUL BILANCIO D’ESERCIZIO 2022

L’istituzione scolastica ha trasmesso, per via telematica in data 14 aprile 2023, il bilancio d’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
- Relazione illustrativa del bilancio d’esercizio
- Lista saldi
- Verifica di cassa dell’Istituto cassiere al 30.12.2022.

Con comunicazione del 22 febbraio 2023, prot.n. 160267, la Ripartizione 18 Amministrazione Scuola e Cultura Ladina ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le indicazioni per la predisposizione del bilancio d’esercizio 2022.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame da questo Nucleo di controllo al fine di esprimere il parere di competenza a norma 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 2022 è composto 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. La Scuola 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 d'esercizio al 31/12/2022:

Stato patrimoniale – Attivo

| | | |
|-----------------------------|---|--------------|
| C) | ATTIVO CIRCOLANTE | |
| II) | Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | |
| 2) | Crediti per trasferimenti e contributi | |
| d) | verso altri soggetti | 3.872,00 € |
| 4) | Altri crediti | |
| c) | altri | 409,72 € |
| 06) | verso amministrazioni pubbliche | |
| 07) | Altri crediti | |
| IV) | Disponibilità liquide | |
| 01) | Depositi bancari e postali | 107.456,11 € |
| Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE | | 86.512,24 € |

| | | |
|----------------------------|------------------|----------|
| D) | RATEI E RISCONTI | |
| 01) | Ratei attivi | |
| 02) | Risconti attivi | 295,17 € |
| Totale D) RATEI E RISCONTI | | |

| | | |
|----------------------------|--|--------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO (C + D) | | 112.033,00 € |
|----------------------------|--|--------------|

Stato patrimoniale - Passivo

| | | |
|-----|-----------------------------|-------------|
| A) | PATRIMONIO NETTO | |
| II) | Riserve | |
| f) | Altre riserve disponibili | 15.765,08 € |
| IX) | Utile (perdita) d'esercizio | 88,86 € |

| | | |
|------------------|------------------------|-------------|
| D) | DEBITI | |
| 02) | Debiti verso fornitori | 22.601,94 € |
| 05) | Altri debiti | |
| d) | altri | 2.000,00 € |
| Totale D) DEBITI | | 24.601,94 € |

| | | |
|---|---|-------------|
| E) | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
| l) | Ratei passivi | |
| l) | Risconti passivi | |
| 1) | Contributi agli investimenti | 26.229,50 € |
| 3) | Altri risconti passivi | 7.893,54 € |
| Totale E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | 71.577,52 € |

| | |
|--------------------------------|--------------|
| TOTALE DEL PASSIVO (A + D + E) | 112.033,00 € |
|--------------------------------|--------------|

Conto economico

| | | |
|-----------------------------------|--|-------------|
| (A) | VALORE DELLA PRODUZIONE | |
| 05) | Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | |
| b) | Proventi da trasferimenti e contributi | 78.216,23 € |
| c) | Ricavi vari | |
| d) | Ricavi straordinari | |
| Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | 78.216,23 € |

| | | |
|----------------------------------|---|-------------|
| (B) | COSTI DELLA PRODUZIONE | |
| 06) | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 30.943,77 € |
| 07) | Per servizi | 36.534,08 € |
| 08) | Per godimento di beni di terzi | 1.548,26€ |
| 14) | Oneri diversi di gestione | |
| a) | Costi per trasferimenti e contributi | 9.307,92 |
| b) | Costi vari amministrativi | 124,00 € |
| C) | Costi straordinari | |
| Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | 78.458,03 € |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | -214,80 € € |
| (C) | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | |
| 16) | Altri proventi in campo finanziario | 330,26 € |
| 20) | Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate (IRAP) | |

| | |
|----------------------------------|---------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (utile) | 88,46 € |
|----------------------------------|---------|

Il nucleo di controllo ha esaminato la documentazione pervenuta, comprendente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione sull'attività di gestione assieme agli allegati predisposti dalla Dirigente scolastica e dalla Responsabile amministrativa nei quali 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'istituzione scolastica ed è giunto alle seguenti conclusioni:

con 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 dell'ente;
- 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 sostanzialmente 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;
- la Scuola 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;
- l'esposizione dei dati di bilancio nella relazione segue la struttura prevista dal Codice civile;

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni:**

Non risultano acquisti di nuovi beni.

- **Attivo circolante:**

Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 4.281,72 corrispondenti a crediti per trasferimenti correnti da famiglie e altri crediti (rispettivamente 3.872,00 € e 409,72€).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso il cassiere; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa al termine dell'esercizio, redatta dall'Istituto cassiere "Cassa Raiffeisen Val Badia", controfirmata dalla Dirigente scolastica e dalla Responsabile amministrativa della Scuola.

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

| | |
|--|------------|
| Fondo cassa a inizio esercizio 01/01/2022 | 68.478,24 |
| Ricavi incassati (+) | 123.415,35 |
| Costi pagati (-) | 84.437,48 |
| Fondo cassa a fine esercizio 31/12/2022 | 107.456,11 |

- **Ratei e risconti attivi:**

Non risultano iscritti ratei attivi.

I risconti attivi ammontano a € 295,17 e si riferiscono a costi sostenuti nel 2022 relativi a prestazioni e servizi in parte di competenza agli esercizi successivi. Si tratta del pagamento anticipato di abbonamenti annuali a riviste.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad € 15.765,08 corrispondente alla somma degli utili degli anni precedenti ed è iscritto a Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

- **Debiti:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano a € 24.601,94 e si tratta di

fatture da ricevere per 22.039,48 €:

versamenti di cauzione da parte di diverse associazioni per l'uso delle palestre: € 2.000,00

debiti verso fornitori per 139,18 €

debiti verso l'erario per iva di dicembre per 423,28 €.

- **Ratei e risconti passivi:**

Sono contabilizzati risconti passivi di 45.348,02 € relativi alla quota di ricavi vincolati pari a € 3.348,02 per l'acquisto di testi scolastici che non sono stati realizzati nell'esercizio, € 37.000,00 quale assegnazione straordinaria dalla Provincia per il soggiorno linguistico in Irlanda e 5.000,00€ quale assegnazione straordinaria dalla Provincia per diversi viaggi d'istruzione.

I risconti dei contributi agli investimenti ammontano a 26.229,50 € e corrispondono a 7.893,54 € riportati dall'anno 2021 e destinati per l'acquisto programmato di un ulteriore monitor interattivo per la digitalizzazione della scuola, 13.500,00 € per l'acquisto di mobili per la biblioteca scolastica, 2.835,96 € nuova destinazione d'uso dell'assegnazione ai sensi del "Decreto Sostegni" per l'acquisto di materiali vari di pulizia e 2.000,00 € per l'acquisto di materiali informatici.

Il bilancio chiude con un utile di 88,46 €.

CONTO ECONOMICO

Il valore della produzione ammonta a € 78.216,23 ed è costituito da:

- trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome € 72.460,59 comprendente:
 - o l'assegnazione ordinaria e straordinaria della Provincia: € 60.040,59
 - o le assegnazioni della Provincia per i libri di testo: € 12.420 €
- trasferimenti correnti da famiglie € 5.704,00 euro l' ampliamento dell'offerta formativa e per attività extrascolastiche
- rimborsi da impresa per libri non forniti: 51,64 €.

I costi della produzione ammontano a € 78.458,03 e sono formati principalmente da:

- costi per acquisti di materie prime e di consumo € 30.943,77 che comprendono € 12.039,51 di spese per l'acquisto di libri di testo, libri per la biblioteca e diversi abbonamenti; € 10.011,67 materiali vari per la didattica e di consumo; € 5.132,90 e per materie prime, sussidiarie e di merci; € 3759,69 per materiale di pulizia e per disinfettare.
- costi per i servizi ammontano € 36.543,08 e comprendono in particolare spese per lo svolgimento dell'offerta formativa € 20.580,36; per la gestione della scuola € 4.604,04; € 1.778,76 di manutenzione in generale all'attrezzatura e ai mobili dell'edificio scolastico; i costi per i contratti per le stampanti ammontano € 8.570,92; nonché le iscrizioni per € 1.000,00 alle associazioni scolastiche ASSA e Schulverbund Pustertal e al Linux User Group.
- costi di € 1.548,26 in particolare per il registro elettronico e le licenze per uso di software nella didattica.
- restituzione alle famiglie dei costi per i libri scolastici € 9.307,92.
- oneri diversi di gestione € 124,00 per imposte a carico dell'ente.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta a € -241,80.

I **proventi** per oneri finanziari ammontano a 330,26 € e si tratta di interessi attivi dell'istituto bancario.

- Il bilancio chiude con un **utile dell'esercizio** pari a € 88,46.

PROGETTI

La relazione illustrativa non descrive i progetti e le attività extra-scolastiche posti in essere dall'istituto e risultano solamente costi di 20.580,36 per tali spese. Si invita codesto Istituto scolastico ad ampliare l'illustrazione dei progetti e delle attività extra-scolastiche posti in essere nonché le fonti per la copertura delle relative spese.

Alla luce di quanto appena esposto, il Nucleo di controllo dà atto di quanto segue:

- nei limiti dei documenti esaminati, risulta rispettato il principio della competenza;

- sono stati sostanzialmente rispettati i principali adempimenti in materia di armonizzazione contabile
- è stato rispettato il budget definitivo 2022.

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2022, sottoposto dalla Scuola;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione della Dirigente scolastica e della Responsabile amministrativa dell'Istituto scolastico e gli allegati;
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale;

ritiene di poter esprimere **parere positivo**, nei termini di cui in premessa, al bilancio d'esercizio 2022.

I componenti del Nucleo di controllo

dott. Claudio Calè

Maria Rosa Sottara