

### **NUCLEO DI CONTROLLO n. 3**

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA DI SECONDO GRADO – CLAUDIA DE' MEDICI**

Verbale n. 7 del 18 marzo 2021

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 19 febbraio 2021 per via telematica, la seguente documentazione:

- 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
- Verbale di cassa dell'Istituto cassiere.
- Lista saldi
- Estratto conto

Con comunicazione pubblicata in 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 18 marzo al fine di esprimere il parere ai sensi 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 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 è redatto 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>248.917,95</b>
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	248.917,95
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>248.835,05</b>
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.084,32
07) Per servizi	160.445,16
08) Per godimento di beni di terzi	3.184,00
14) Oneri diversi di gestione	58.121,57
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>82,90</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>169,55</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>252,45</b>
<b>20) IMPOSTE</b>	<b>252,45</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
II) Immobilizzazioni materiali	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>167.696,96</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0
IV) Disponibilità liquide	167.696,96
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>875,00</b>
01) Ratei	875,00
02) Risconti	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>168.571,96</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0</b>
IX) Utile dell'esercizio	0
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>6.461,22</b>
07) Debiti verso fornitori	4.141,22
14) Altri debiti	2.320,00
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>162.110,74</b>
01) Ratei	0
02) Risconti	162.110,74
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>168.571,96</b>

Il nucleo di controllo ha esaminato la documentazione che comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione sull'attività di gestione predisposta dal Dirigente scolastico 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 il nucleo di controllo passa all'analisi delle voci più significative del bilancio:

## **CONTO ECONOMICO**

- **Il valore della produzione** ammonta a € 248.917,95 ed è costituito da:
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 156.145,01
  - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione € 325,00
  - Trasferimenti correnti da famiglie € 91.688,10
  - Entrate da rimborsi di somme non dovute € 759,84

Il 62,86% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 36,83% da trasferimenti dalle famiglie e la restante percentuale da proventi vari.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 248.835,05 e sono ascrivibili ai seguenti costi:
  - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 27.084,32
  - per servizi € 160.445,16 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 106.159,02) per la realizzazione dei progetti; altre spese di trasferta (€ 27.117,00) per le uscite didattiche ed i soggiorni studio; servizi di pulizia (€ 5.087,10) per la sanificazione e pulizia straordinaria legate all'emergenza epidemiologica;
  - per godimento di beni di terzi € 3.184,00 dovuto a licenze software
  - oneri diversi di gestione € 58.121,57: in tale voce rientrano i costi per trasferimenti correnti a famiglie (€ 22.045,58) per il rimborso per l'acquisto di libri e materiale didattico; costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (€ 5.279,99); costi per bolli/marche da bollo (€ 110,00) e costi per rimborsi a famiglie di somme non dovute (€ 30.686,00) per i soggiorni studio in Irlanda e Spagna.
- **I proventi e oneri finanziari** rappresentati dagli interessi attivi da depositi bancari ammontano ad € 169,55.
- **Imposte sul reddito d'esercizio** ammontano ad € 252,45: in questa voce si rileva l'importo IRAP sui compensi erogati a collaboratori occasionali.
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a zero.

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

- **Immobilizzazioni:**

Alla chiusura del bilancio l'istituto scolastico dispone dei beni che sono stati in parte trasferiti dalla Provincia a titolo gratuito (5 videoproiettori interattivi), in parte finanziati ad hoc (impianto luci dell'aula magna) e in parte acquistati con fondi della scuola (subwoofwer), tutti ammortizzati per il loro valore totale. Il valore dei beni trasferiti nel 2020 è stato direttamente rilevato al netto dei contributi agli investimenti per un importo netto pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

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	156.657,94
Reversali riscosse	283.377,30
Mandati pagati	272.338,28
Saldo di cassa al 31/12/2020	167.696,96

- **Ratei e risconti attivi:**

A fine anno risultano iscritti ratei attivi per € 875,00 quale assegnazione straordinaria per corsi di tedesco con personale esterno di competenza del 2020 non incassato entro l'anno.

## **PASSIVO**

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 0.

### **Debiti:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontanti complessivamente ad € 6.461,22 risultano essere le seguenti:

- Fatture da ricevere per € 4.141,22
- Altri debiti per € 2.320,00 dovuti al versamento delle cauzioni per gli armadietti.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati risconti passivi per complessivi € 162.110,74 relativi alla quota di ricavi vincolati che non hanno trovato realizzazione nell'esercizio, la cui attività correlata verrà svolta nell'esercizio successivo, come illustrato nella relazione.

**Il totale attivo e totale passivo pareggiano ad € 168.571,96.**

## **PROGETTI**

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 150.315,56 di cui € 113.332,09 di competenza dell'esercizio. A tali progetti le famiglie hanno contribuito per il 25,63% in conto competenza.

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 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 un **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2020.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Mara Gidoni

dott.ssa Barbara Piazzi