

NUCLEO DI CONTROLLO n. 2

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

Verbale n. 5 del 22.05.2018

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 11.05.2018, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2017 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- Conto economico, redatto ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- Nota integrativa
- Relazione di gestione
- Conto giudiziale dell'Istituto cassiere.

Con Circolare prot. 237919 del 6 aprile 2018, l'Intendenza scolastica italiana ha comunicato alle istituzioni scolastiche a carattere statale che l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 avverrà in base allo schema contenuto nell'allegato 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, rimandando di un anno l'applicazione dello schema secondo il codice civile previsto nel regolamento.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 22 maggio 2018 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 2017 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.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2017:

| CONTO ECONOMICO | | |
|---------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|
| (A) | COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 158.770,18 |
| (B) | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 212.695,75 |
| (C) | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | € 190,39 |
| (D) | RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ | € - |
| (E) | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | € 53.951,93 |
| | IMPOSTE | € 216,75 |
| | RISULTATO D'ESERCIZIO | -€ 0,00 |
| STATO PATRIMONIALE | | |
| (A) | TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI | € - |
| (B) | IMMOBILIZZAZIONI | € - |
| (C) | ATTIVO CIRCOLANTE | € 99.387,40 |
| (D) | RATEI E RISCONTI | € - |
| | TOTALE ATTIVO | € 99.387,40 |
| (A) | PATRIMONIO NETTO | € - |
| (B) | FONDI PER RISCHI ED ONERI | € - |
| (C) | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | € - |
| (D) | DEBITI | € 17.606,74 |
| (E) | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | € 81.780,66 |
| | TOTALE PASSIVO | € 99.387,40 |

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 dalla Dirigente scolastica e dalla Responsabile amministrativa nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2017 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2017, 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.

Ciò premesso i revisori passano all'analisi delle voci più significative del bilancio:

STATO PATRIMONIALE

- **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. Il valore dei beni acquistati nel 2017 è stato direttamente rilevato al netto del contributo per un importo pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

Crediti

Risultano iscritti i crediti al loro valore nominale nell'anno di competenza e valutati considerando la loro esigibilità a un ammontare di € 190,39.

Si tratta di un credito derivante da interessi attivi su 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 31.12.2017, redatta dall'Istituto cassiere.

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

| | |
|------------------------------|--------------|
| Fondo cassa al 01/01/2017 | € 122.134,28 |
| Saldo di cassa al 31/12/2017 | € 99.387,40 |

- **Ratei e risconti attivi:**

Non risultano iscritti ratei e risconti attivi nello Stato patrimoniale.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 0.

L'intendenza scolastica italiana ha dato comunicazione con prot. 256695 di data 13 aprile 2018, di portare al 2018 tutti gli introiti non utilizzati e destinati ad essere utilizzati per attività programmate.

In tal modo ha voluto considerare come punto di partenza "reale" della gestione in contabilità civilistica la data dell'01.01.2018 (data di effettivo funzionamento del software) e consentire alle scuole l'utilizzo di tutti i fondi accantonati fino a quel momento.

Debiti:

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano € 17.606,74 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori con fatture da ricevere per € 14.990,74
- Altri debiti diversi (cauzioni da restituire, spese per servizio tesoreria) per € 2.616,00

• **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei ratei passivi per complessivi € 3.254,40 relativi per € 2.654,40 ad un rateo di debito 2016 riaccertato in attesa di fattura e per € 600,00 a cauzioni per utilizzo palestra e cauzioni per tablet, di competenza del 2017.

Sono inoltre contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 78.526,26 Euro relativi ad incarichi ed ordini in diversi settori, quali integrazione, SEAB, assegno libro, manutenzione, contributo alunni, toner didattica, materiale ed attrezzature per pulizia e per laboratori di fisica, di competenza dell'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

- I **componenti positivi della gestione** ammontanti a 158.770,18 Euro, sono costituiti per lo più da:
 - Trasferimenti correnti della Provincia per Euro 125.002,10
 - Trasferimenti correnti da famiglie per Euro 32.138,45

- I **componenti negativi della gestione** ammontano ad € 212.695,75 e sono formati per lo più da:
 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 32.260,33
 - Prestazioni di servizi per € 139.341,86
 - Trasferimenti correnti alle famiglie per € 30.964,51

- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a zero

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;
- è stato rispettato il budget definitivo 2017.

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2017, sottoposto dall'istituto scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione della Dirigente dell'Istituto scolastico;
- 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 2017.

I componenti del nucleo di controllo

(geom. Carlo Pomaro)

(dott. Daniele Celi)