

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreto Intendente Scolastico n. 14692 del 21.08.2023 e decreto del Direttore provinciale
n. 592/2024 del 16/01/2024)

NUCLEO N. 2

Verbale n. 1 del 28.03.2024

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

**Istituto d'istruzione secondaria di secondo grado per le scienze umane i servizi e il turismo
in lingua italiana "Claudia de' Medici"**
Via S. Quirino 37 – Bolzano (BZ)

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 15 e 18 marzo 2024, per via telematica, il bilancio di esercizio 2023 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 e allegati
- Verbale di cassa dell'Istituto cassiere
- Lista saldi
- Estratto conto

Con circolare prot. 121448 del 6 febbraio 2024, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle Istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2023.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 27 marzo 2024 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 2023 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;

la gestione contabile dell'esercizio 2023 è stata caratterizzata dall'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito di finanziamenti provenienti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. I fondi messi a disposizione dall'Unione europea, in particolare con l'Azione Scuola 4.0, hanno l'obiettivo di implementare un programma di supporto e incentivo per migrare sistemi, dati e applicazioni delle pubbliche amministrazioni locali verso servizi cloud qualificati, migliorare l'esperienza dei servizi pubblici digitali definendo e promuovendo l'adozione di modelli collaudati e riutilizzabili per la creazione di siti internet e l'erogazione di servizi pubblici digitali. L'assunzione a bilancio, a partire dal 2023, di tali fondi ha modificato in modo significativo i volumi ed i valori in esso riportati;

il bilancio d'esercizio 2023 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al **31/12/2023**:

CONTO ECONOMICO	Euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	418.617,67
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	418.617,67
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	418.700,37
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	118.796,96
07) Per servizi	287.082,65
08) Per godimento di beni di terzi	2.930,44
14) Oneri diversi di gestione	9.890,32
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-82,70
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	382,47
16) Altri proventi finanziari	382,47
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	299,77
20) Imposte	299,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Euro
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00
II) Immobilizzazioni materiali	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	135.817,82
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00
IV) Disponibilità liquide	135.817,82
D) RATEI E RISCONTI	386.650,98
01) Ratei	386.650,98
02) Risconti	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	522.468,80
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	€ 0,00
VI) Altre riserve	0,00
IX) Utile dell'esercizio	€ 0,00
D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	73.475,69
07) Debiti verso fornitori	70.385,69
12) Debiti tributari	0,00
14) Altri debiti	3.090,00
E) RATI E RISCONTI	448.993,11
01) Ratei	0,00
02) Risconti	448.993,11
TOTALE DEL PASSIVO	522.468,80

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 dal Dirigente scolastico e dalla Responsabile amministrativa nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2023 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2023, 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 **€ 418.617,67** è costituito da:
 - Trasferimenti correnti da Ministeri € 2.260,40 per la partecipazione alla premiazione del concorso LexGo e per PNRR Labs
 - Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome € 246.451,82 riguardanti assegnazioni ordinarie e assegnazioni straordinarie
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 60.603,00 per progetti e attività previste nel P.T.O.F., iscrizioni al corso serale per adulti e iscrizioni al corso diurno
 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 750,00 per la convenzione con la ditta WeYou per i distributori di bevande calde
 - Fondo europeo di sviluppo regionale € 108.186,45 per l'adesione all'Avviso PON 2014-2020 Asse V per il Progetto FESR PON-“Cablaggio strutturato e sicuro all'interno degli edifici scolastici”
 - Proventi vari € 366,00 per una nota di credito a copertura della fattura errata della ditta DK Creative Concepts.
- **I costi della produzione** ammontano ad **€ 418.700,37** e sono costituiti da:
 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 118.796,96 di cui € 59.242,01 per l'acquisto di libri di testo in comodato d'uso, libri e media per la biblioteca e per l'inclusione, € 3.817,59 per carta e cancelleria e stampati, € 14.990,20 principalmente per l'acquisto di rilevatori CO², € 23.004,85 principalmente per l'acquisto degli access point di cui ai fondi PON_FESR, €, € 9.848,58 per l'acquisto di materiale di pulizia, € 7.795,52 per l'acquisto di materiale per il funzionamento didattico e per lo svolgimento dei progetti e per l'attività di laboratorio, € 98,21 per l'acquisto di abbigliamento di servizio;
 - Servizi € 287.082,65, tra cui € 8.122,55 per pubblicità, € 178.284,32 per la realizzazione dei progetti a supporto dell'ampliamento dell'offerta formativa, i progetti deliberati, soggiorno studio nonché per le certificazioni linguistiche, € 3.580,00 per la formazione dei docenti, € 2.784,51 per manutenzione varia, € 82.799,23 per i costi di progettazione e organizzazione per i cablaggi e la rete Wi-Fi per la didattica e l'impianto Hi-Fi della biblioteca scolastica finanziati con i fondi PON-FES e PNRR Labs, € 10.044,40 oneri diversi di gestione tra cui costi per la pulizia e la

sanificazione e per i servizi di tesoreria e amministrativi, € 1.467,64 principalmente per la partecipazione alla premiazione del concorso LexGo2023;

- Godimento beni di terzi € 2.930,44 per la proroga e l'aggiornamento del contratto per il registro elettronico, software vari e costi per l'hosting della pagina web;
- Oneri diversi di gestione € 9.890,32 di cui 9.420,32 per la tariffa dello smaltimento dei rifiuti e per costi per rimborsi di parte corrente a famiglie e imposte e tasse a carico della scuola.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta a € - 82,70.

- **I proventi e oneri finanziari** rappresentati dagli interessi attivi da depositi bancari ammontano ad € 382,47.
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** (IRAP) ammontano ad € 299,77.
- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 0,00

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

Nel 2023 sono stati acquistati beni per un totale di € 159.014,59. Come si evince dalla nota integrativa e dalla relazione al bilancio, tutti gli acquisti sono stati interamente coperti dai contributi agli investimenti prevalentemente provenienti da fondi PNRR e portati al 31.12.2023 in diretta riduzione del valore dei beni mobili acquistati.

- **Attivo circolante**

Crediti

Si registrano crediti per € 382,47 da interessi attivi sul deposito bancario.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2023, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2023	113.800,67 €
Totale riscossioni	556.584,57 €
Totale pagamenti	534.567,42 €
Saldo di cassa al 31/12/2023	135.817,82 €

- **Ratei e risconti attivi**

Risultano iscritti ratei attivi per l'importo di € 386.650,98 e si riferiscono ai fondi vincolati PNRR per Piano investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per PA locali", Piano investimento 4.0 Classrooms e Labs e Azioni di prevenzione e contrasto della dispersione scolastica; fondi vincolati PON-FES Azione "Cablaggio strutturato e sicuro all'interno degli edifici scolastici". Come dichiarato nella Relazione illustrativa le Azioni PNRR sono state correttamente avviate, concluse e in corso.

PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 0,00.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € 73.475,69 e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Altri debiti € 3.090,00 per cauzioni per l'utilizzo degli armadietti da parte degli alunni
- Fatture da ricevere € 70.385,69 di cui principalmente per gli acquisti effettuati con fondi PNRR Classrooms.

- **Ratei e risconti passivi**

Non si registrano ratei passivi.

Sono contabilizzati risconti passivi per complessivi € 448.993,11 di cui € 433.219,59 fondi vincolati del PNRR e € 15.773,52 destinati a progetti e attività programmati. Sono 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 € 522.468,80.

PROGETTI

Nella relazione sono descritte le priorità strategiche dell'Istituto con descrizione esaustiva delle attività e dei progetti previsti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa per un importo complessivo pari ad 182.047,76.

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 2023, 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 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 2023.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO

Marco Serena

Maria Rosa Sottara