

NUCLEO DI CONTROLLO n. 3

ISTITUTO TECNICO ECONOMICO "CESARE BATTISTI" - BOLZANO

Verbale n. 2 del 10 aprile 2019

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 28 marzo 2019 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 Circolare prot. 148358 del 25 febbraio 2019, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2018.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 2 aprile 2019 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 2018 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 2018 è redatto ai sensi del codice civile, diversamente da quella dell'esercizio precedente redatto in base alla struttura prevista nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2018:

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	237.425,71
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0
05)Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	237.425,71
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	237.352,29
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	62.373,04
07) Per servizi	136.912,25
08) Per godimento di beni di terzi	4.377,77
14)Oneri diversi di gestione	33.689,23
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	73,42
C)PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	73,42
20) IMPOSTE	73,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0
II) Immobilizzazioni materiali	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	109.143,35
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	864,00
IV) Disponibilità liquide	108.279,35
D) RATEI E RISCONTI	1.831,98
01) Ratei	0
02) Risconti	1.831,98
TOTALE DELL'ATTIVO	110.975,33
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A)PATRIMONIO NETTO	0
IX) Utile dell'esercizio	0
D)DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	23.442,51
07) Debiti verso fornitori	20.726,51
14) Altri debiti	2.716,00
E) RATEI E RISCONTI	87.532,82
01)Ratei	3.705,88
02) Risconti	83.826,94
TOTALE DEL PASSIVO	110.975,33

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 2018 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, 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 € 237.425,71 ed è costituito da:
 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 204.119,22
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 32.150,00
 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 560,00
 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni € 596,49

L'86% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 13% da trasferimenti dalle famiglie e la restante percentuale da altri proventi.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 237.352,29 e sono ascrivibili ai seguenti costi:

- per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 62.373,04
- per servizi € 136.912,25 in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 81.631,13) per la realizzazione dei progetti ed altre spese di trasferta (€ 21.701,28) per le uscite didattiche ed i soggiorni studio;
- per godimento di beni di terzi € 4.377,77 dovuto a licenze software
- oneri diversi di gestione € 33.689,23: in tale voce rientrano i costi per trasferimenti correnti a famiglie (€ 25.302,19) per il rimborso per l'acquisto di libri e materiale didattico; costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (€ 7.678,04); costi per bolli/marche da bollo (€ 96,00)

- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0,00.
- **Imposte sul reddito d'esercizio** ammontano ad € 73,42: 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 trasferiti dalla Provincia e che risultano ammortizzati per il loro valore totale. Il valore dei beni trasferiti nel 2018 è stato direttamente rilevato al netto del contributo per un importo netto pari a zero, come si evince dalla nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

Crediti

Risultano iscritti i crediti per un ammontare di € 864,00 corrispondenti ai crediti verso la Provincia autonoma di Bolzano per un soggiorno studio a Dobbiaco.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2018, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2018	70.184,91
Totale riscossioni	276.367,90
Totale pagamenti	238.273,46
Saldo di cassa al 31/12/2018	108.279,35

- **Ratei e risconti attivi:**

I risconti attivi sono pari ad € 1.831,98.

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 € 23.442,51 risultano essere le seguenti:

- Debiti verso fornitori per € 13.178,45
- Fatture da ricevere per € 7.548,06
- Altri debiti per € 2.716,00 dovuti a debiti verso le famiglie per la restituzione di cauzioni per l'utilizzo del tablet, debiti verso associazioni per cauzioni per l'utilizzo della palestra.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei ratei passivi per € 3.705,88 relativi a vari corsi attivati nell'esercizio per la quota di competenza 2018 che proseguiranno nel 2019.

Sono inoltre contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 83.826,94 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 € 110.975,33.

PROGETTI

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 115.278,56 corrispondente al 48,5% del totale dei costi di produzione.

A tali progetti le famiglie hanno contribuito per il 27,89%.

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 2018.

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2018, sottoposto dall'istituto scolastico;
- esaminata la nota integrativa che illustra le voci del bilancio;
- letta la relazione sulla gestione della 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 2018.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Mara Gidoni

dott.ssa Barbara Piazzi