

NUCLEO DI CONTROLLO n. 3

ISTITUTO TECNICO ECONOMICO "CESARE BATTISTI" - BOLZANO

Verbale n. 5 del 19 maggio 2020

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 29 aprile 2020 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. 155867 del 27 febbraio 2020, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2019.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 19 maggio 2020 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 2019 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 2019 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 31/12/2019:

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	292.853,29
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	82,50
05) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	292.770,79
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	292.853,29
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.956,12
07) Per servizi	218.759,85
08) Per godimento di beni di terzi	2.200,02
14) Oneri diversi di gestione	32.937,30
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	0
20) IMPOSTE	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0
II) Immobilizzazioni materiali	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	110.496,11
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	3.715,26
IV) Disponibilità liquide	106.780,85
D) RATEI E RISCONTI	13.498,76
01) Ratei	3.500,00
02) Risconti	9.998,76
TOTALE DELL'ATTIVO	123.994,87
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	7.274,79
07) Debiti verso fornitori	5.106,79
14) Altri debiti	2.168,00
E) RATEI E RISCONTI	116.720,08
01) Ratei	3.231,98
02) Risconti	113.488,10
TOTALE DEL PASSIVO	123.994,87

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 2019 e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2019, 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 € 292.853,29 ed è costituito da:
 - Proventi dalla gestione dei beni di terzi € 82,50
 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 224.521,29
 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione € 3.600,00
 - Trasferimenti correnti da famiglie € 63.193,73
 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 560,00
 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c. € 430,00
 - Altri proventi n.a.c. € 465,77

Il 77,9% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 21,6% da trasferimenti dalle famiglie e la restante percentuale da altri proventi.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 292.853,29 e sono ascrivibili ai seguenti costi:
 - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 38.956,12;
 - per servizi € 218.759,85, in particolare per contratti di servizio per la formazione del cittadino (€ 129.713,37) per la realizzazione dei progetti ed altre spese di trasferta (€ 60.604,16);
 - per godimento di beni di terzi € 2.200,02 dovuto a licenze software;
 - oneri diversi di gestione € 32.937,30: in tale voce rientrano principalmente i costi per trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione (€ 2.250,00), altri trasferimenti a famiglie (€ 22.194,76) ed i costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (€ 8.216,54).
- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0.
- **Imposte sul reddito d'esercizio** ammontano ad € 0.
- 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 2019 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 € 3.715,26 corrispondenti principalmente al credito verso la Regione Trentino Alto Adige per due progetti di Scambio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2019, redatta dall'Istituto cassiere.

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

Fondo cassa al 01/01/2019	108.279,35
---------------------------	------------

Totale riscossioni	322.732,07
Totale pagamenti	324.230,57
Saldo di cassa al 31/12/2019	106.780,85

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei attivi ammontano ad € 3.500,00 e sono relativi alla quota del contributo dovuto da Indire per un progetto.

I risconti attivi sono pari ad € 9.998,76 e si riferiscono alla quota di costo di competenza dell'esercizio 2020.

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 € 7.274,79 risultano essere le seguenti:

- Debiti verso fornitori per € 3.075,60
- Fatture da ricevere per € 2.031,19
- Altri debiti per € 2.168,00 dovuti a debiti verso l'Istituto cassiere, verso associazioni per cauzioni per l'utilizzo della palestra e verso le famiglie per cauzioni versate per l'utilizzo dei tablet.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei ratei passivi per € 3.231,98 relativi a vari corsi attivati nell'esercizio per la quota di competenza 2019 che proseguiranno nel 2020.

Sono inoltre contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 113.488,10 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 € 123.994,87.

PROGETTI

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti posti in essere dall'istituto, per un importo

complessivo pari ad € 202.766,34 corrispondente al 69,2% del totale dei costi di produzione.
A tali progetti le famiglie hanno contribuito per € 63.193,73, pari al 31,2%.

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 2019.

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2019, 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 2019.

I componenti del nucleo di controllo

dott.ssa Mara Gidoni


dott.ssa Barbara Piazzi

Firmato digitalmente da Barbara Piazzi
Limite d'uso: Explicit Text: Questo certificato rispetta le
raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019
Data 19/05/2020 18:32:18