NUCLEO DI CONTROLLO n. 3

LICEO "G. CARDUCCI" - BOLZANO

Verbale n. 2 dell'11 aprile 2019

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

L'istituto scolastico ha trasmesso in data 27 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 4 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 presenta una struttura ai sensi del codice civile, diversamente da quella dell'esercizio precedente che presentava invece la struttura del 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	**429.841,44**
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	750,00
05)Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	429.091,44
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	**428.646,28**
06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	57.295,90
07) Per servizi	301.942,18
14)Oneri diversi di gestione	69.408,20
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.195,16
C)PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE	**1.195,16**
20) IMPOSTE	1.195,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**0**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	0
II) Immobilizzazioni materiali	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	**106.654,23**
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	91,62
IV) Disponibilitá liquide	106.562,61
D) RATEI E RISCONTI	0
01) Ratei	0
02) Risconti	3.533,19
TOTALE DELL'ATTIVO	**110.187,42**
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	**10.332,40**
07) Debiti verso fornitori	8.258,75
12) Debiti tributari	13,25
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-15,82
14) Altri debiti	2.076,22

E) RATEI E RISCONTI	**99.855,02**
01)Ratei	0
02) Risconti	99.855,02
TOTALE DEL PASSIVO	**110.187,42**

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 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 € 429.841,44 ed è costituito da:
  - Ricavi da impianti sportivi € 750,00
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 261.390,36
  - Trasferimenti correnti da famiglie € 163.141,02
  - Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 1.260,00
  - Proventi vari € 3.220,06

Il'60,8% del valore della produzione deriva da assegnazioni di amministrazioni pubbliche, il 37,9% da trasferimenti dalle famiglie e la restante percentuale da altri proventi.

- **I costi della produzione** ammontano ad € 428.646,28 e sono ascrivibili ai seguenti costi:

- per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 57.295,90
- per servizi € 301.942,18, in particolare per contratti di servizio per la formazione dei cittadini (€ 231.104,12) per la realizzazione dei progetti;
- oneri diversi di gestione € 69.408,20, in tale voce rientrano i costi per trasferimenti correnti a famiglie (€ 51.881,52); costi vari amministrativi (€ 17.526,68) tra cui smaltimento rifiuti solidi urbani (€ 15.236,88), rimborsi a famiglie di somme non dovute (€ 1.543,80);

- **I proventi e oneri finanziari** ammontano ad € 0.

- **Imposte sul reddito d'esercizio** ammontano ad € 1.195,16 dovute all'IRAP

- Il bilancio chiude con un **UTILE** pari ad € 0.

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 € 91,62 corrispondenti ai crediti per trasferimenti correnti da INAIL.

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	72.637,56
Totale riscossioni	423.735,24
Totale pagamenti	389.810,19
Saldo di cassa al 31/12/2018	106.562,61

- **Ratei e risconti attivi:**

I risconti attivi sono pari ad € 3.533,19

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 € 10.332,40 risultano essere le seguenti:

- Debiti verso fornitori per € 265,00
- Fatture da ricevere per € 7.993,75
- Debito per scissione IVA per € 13,25
- Ritenute previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente € -15,82 (attasi di credito INAIL)
- Altri debiti n.a.c. per € 2.076,22, dovuti principalmente a cauzioni.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce non risultano ratei passivi.

Sono invece contabilizzati i risconti passivi per complessivi € 99.855,02 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 ed il totale passivo pareggiano ad € 110.187,42.

PROGETTI

Nella relazione vengono inoltre illustrati i progetti e le attività extra-scolastiche posti in essere dall'istituto, per un importo complessivo pari ad € 231.104,12. A tali progetti le famiglie hanno contribuito per € 163.141,02 pari al 70,5%.

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 del Dirigente e della Responsabile amministrativa 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 2018.

I componenti del nucleo di controllo

Firmato digitalmente da:
Data:11/04/2019 10:16:51

Firmato digitalmente da:
Data:11/04/2019 11:14:14