

**NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA**  
(Decreto Intendente Scolastico n. 15603 del 26.08.2021 e Decreto Direttore Provinciale n.  
592 del 16.01.2024)

**NUCLEO N. 1**

Verbale n. 1 del 03.04.2024

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE SUL  
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI PER L'ESERCIZIO 2023**

**Istituto di Istruzione secondaria di II grado in lingua italiana "Cesare Battisti" - Bolzano**  
Via Cadorna, 16 – Bolzano (BZ)

L'Istituto scolastico ha trasmesso in data 18.03.2024, 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 2424 del Codice civile;
- Nota integrativa.

La comunicazione è inoltre corredata da:

- Relazione illustrativa della gestione;
- Verbale di cassa dell'Istituto cassiere;
- Lista saldi;
- Estratto conto;

Con comunicazione Lasis del 06.02.2024 prot. 121448, l'Intendenza scolastica italiana ha fornito alle Istituzioni scolastiche a carattere statale le istruzioni per la predisposizione del bilancio di esercizio 2023.

I documenti contabili di cui sopra sono stati presi in esame in data 03.04.2024 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 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;

- 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 6/2 e 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 presenta una struttura ai sensi del Codice civile.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>€</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>321.941,95</b>
05) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	321.941,95
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>328.717,21</b>
06) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	86.826,13
07) per servizi	200.971,57
08) per godimento di beni di terzi	13.582,00
14) oneri diversi di gestione	27.337,51
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-6.775,26</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>6.847,12</b>
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>71,86</b>
20) imposte	71,86
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>€</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>
II) Immobilizzazioni materiali	€ 0,00
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>582.600,22</b>
II) Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	250.696,84
IV) Disponibilità liquide	331.903,38
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>
01) Ratei	0,00
02) Risconti	3.462,44

<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>586.062,66</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>65.204,16</b>
07) Debiti verso fornitori	50.177,06
12) Debiti tributari	3.314,19
14) Altri debiti	11.712,91
<b>E) RATI E RISCONTI</b>	<b>520.858,50</b>
01) Ratei	12.901,37
02) Risconti	507.957,13
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>586.062,66</b>

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 dalla Dirigente scolastica e dal Responsabile amministrativo 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 € **321.941,95** è costituito da:
  - Trasferimenti correnti da Ministeri nell'ambito del PNRR € 56.015,64, **pari al 17%**
  - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 204.994,24, **pari al 64%**
  - Trasferimenti correnti da famiglie € 57.159,91, **pari al 18%**
  - Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 1.080,00, proventi vari € 2.692,15 e proventi straordinari € 0,01, **pari all'1%**.
- **I costi della produzione** ammontano ad € **328.717,21** e sono costituiti da:
  - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 86.826,13 - in particolare giornali e riviste (€ 48.703,66), carta e cancelleria (€ 6.115,73), materiale informatico (€ 1.354,20), altri materiali tecnico-specialistici non-sanitari (€ 12.674,68), altri beni e materiali di consumo n.a.c. (€ 13.931,70);
  - Servizi € 200.971,57 – in particolare altre spese di rappresentanza per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c. (€ 34.342,72), assistenza psicologica, sociale e religiosa (€ 9.843,00), contratti di servizio per la formazione dei cittadini - progetti (€ 95.605,88) e altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (€ 35.578,00), gestione e manutenzione applicazioni (€ 6.216,26), altri servizi diversi n.a.c. (€ 8.176,57);
  - Godimento beni di terzi € 13.582,00 - licenze d'uso per software;
  - Oneri diversi di gestione € 27.337,51 – in particolare costi per trasferimenti e contributi (€ 15.686,16) e costi amministrativi (€11.651,35).
- **I proventi e oneri finanziari** rappresentati dagli interessi attivi da depositi bancari ammontano ad € **6.847,12**.
- **Le imposte sul reddito dell'esercizio** ammontano ad € 71,86 (IRAP)

Il bilancio chiude con un **UTILE** pari a € 0,00.

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

Nel 2023 sono stati acquistati beni strumentali per un totale di € **20.631,42** (mobili e arredi n.a.c. (€ 1.610,40) e Hardware n.a.c. (€ 19.021,02).

Come si evince dalla relazione al bilancio, tutti gli acquisti sono stati interamente coperti dai contributi agli investimenti e portati al 31.12.2023 in diretta riduzione del valore dei beni mobili acquistati.

- **Attivo circolante**

Crediti

Crediti con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per € 250.696,84, di cui verso altri per 90€ e verso amministrazioni pubbliche per € 243.759,72.

Si registrano poi crediti per € **6.847,12** 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	€ 173.138,58
Totale riscossioni	€ 474.984,18
Totale pagamenti	€ 316.219,38
Saldo di cassa al 31/12/2023	€ 331.903,38

- **Ratei e risconti attivi**

Non risultano ratei attivi.

Risultano **risconti attivi** per € **3.462,44**: canone manutenzione software orario Index (€ 136,17), canone hosting e dominio (€ 83,25), licenza d'uso Office 365 (€ 987,35), licenza d'uso software contabilità (€ 2.255,67).

**PASSIVO**

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 0,00.

- **Debiti**

I debiti a fine esercizio ammontano ad € **65.204,16** e risultano essere composti dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori € 50.177,06: debiti verso fornitori (€ 11.266,97), fatture da ricevere (€ 38.910,09).
- Debiti tributari €3.314,19: IRAP (€71,86), ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (€ 169,09), debito per scissione IVA da pagare mensilmente (€ 3.073,24).
- Altri debiti € 11.712,91: debiti verso creditori diversi per servizi finanziari (€498,00), debiti verso collaboratori occasionali, continuativi e altre forme di collaborazione (€7.433,85), altri debiti n.a.c. (€ 3.781,06).

- **Ratei e risconti passivi**

Risultano ratei passivi per un totale di € **12.901,37** relativi rispettivamente alla quota di competenza dell'esercizio per trasferimento di fondi dal bilancio scolastico all'ufficio entrate della provincia per il pagamento di compensi a personale docente e amministrativo interno in ambito PNRR, pari a € 12.568,04 e alla quota di competenza del rimborso all'Istituto WFO H. Kunter per l'utilizzo di due aule pari a € 333,33.

Sono contabilizzati risconti passivi per complessivi € **507.957,13** relativi alla quota di ricavi vincolati e ordinari 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 a € 586.062,66.**

#### **PROGETTI e ATTIVITÀ EXTRASCOLASTICHE – PROGETTI PNRR**

Nella relazione sono descritte le priorità strategiche dell'Istituto con descrizione esaustiva dei progetti e delle attività extrascolastiche che concorrono a formare il Piano dell'Offerta Formativa della scuola (per un importo complessivo pari a € 145.503,74).

Lo stesso dicasi per 5 progetti PNRR - Next Generation EU in stato di attuazione, finanziati dai Ministeri e per i quali sono stati erogati € 196.601,64 a fronte del finanziamento totale complessivo previsto pari a € 403.269,30.

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

Gianni Tonelli

Cristina Nardelli