

## NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 28.04.2022

### **SCUOLA PROFESSIONALE PER IL COMMERCIO, TURISMO E SERVIZI “L. EINAUDI” DI BOLZANO**

#### **RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021**

La scuola provinciale professionale per il Commercio, Turismo e Servizi “L. Einaudi” di Bolzano ha trasmesso, per via telematica, in data 06.04.2022 e 22.04.2022, il bilancio d'esercizio 2021 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi dell'articolo 2424 del CC
- Conto economico, redatto ai sensi dell'articolo 2425 del CC
- Nota integrativa
- Relazione di gestione ai sensi dell'articolo 17, comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118:
- Allegato n. 15 (prospetto relativo a missioni, programmi e COFOG) concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi ed in coerenza con risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE
- Conto giudiziale del tesoriere.

Con comunicazione prot. 145966 del 16.02.2022, la Direzione Provinciale Formazione Professionale in lingua italiana ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2021.

Al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile, si ritiene opportuno premettere quanto segue.

L'articolo 1 bis della legge provinciale 12 novembre 1992 nr. 40, e successive modifiche, ha attribuito alle istituzioni scolastiche a decorrere dal 1° gennaio 2017 la personalità giuridica di diritto pubblico. Esse sono dotate di autonomia amministrativa, finanziaria e patrimoniale.

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 provinciali 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 2021, redatto ai sensi dell'art. 2424, 2425 e 2427 del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa che comprende anche il rendiconto finanziario, è accompagnato dalla relazione di gestione predisposta dalla direttrice della Scuola dott.ssa Nicoletta Rizzoli, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2021, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2021, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti della Scuola.

È altresì allegato al bilancio d'esercizio il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel bilancio d'esercizio in riferimento alla destinazione delle voci di costo per missioni-programmi, COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema dell'allegato 15 al D.lgs. 118/2011.

Il prospetto riporta la corrispondente somma dei costi della produzione di € 267.184,39 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 27.951,11 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 239.233,28.

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. La Scuola 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.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i pareri previsti dalla legge con particolare riferimento al budget previsionale.

La verifica presso la sede della scuola professionale degli atti amministrativi e della documentazione contabile dell'esercizio 2021 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 27/10/2021.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2021:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio					
Bilanz - Stato Patrimoniale					
Aktiv / Attivo	31/12/2021		Passivo / Passiv	31/12/2021	
Anlagegüter / Immobilizzazioni	121.229,35	16,63%	Vortragene positive/negative wirtschaftliche Jahresergebnisse / Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	430.890,35	59,10%
Vorräte / Rimanenze	12.532,67	1,72%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile (Perdita) dell'esercizio	1.629,63	0,22%
Forderungen / Crediti	443,88	0,06%	Verbindlichkeiten / Debiti	47.956,30	6,58%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	3.119,66	0,43%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	248.666,30	34,10%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	591.817,02	81,17%			
<b>SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>729.142,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ</b>	<b>729.142,58</b>	<b>100,00%</b>

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio		
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico		
		31/12/2021
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	268.814,02
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	265.883,32
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	0,00
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	2.930,70
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	1.301,07
A- (B + C) - D	<b>Geschätzergebnis / Risultato d'esercizio</b>	<b>1.629,63</b>

I dati riportati nel presente verbale sono quelli esposti nella stampa del Bilancio SAP.

Il nucleo di controllo ha esaminato la documentazione che comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa, l'allegato 15 e la relazione sull'attività di gestione predisposta dalla direttrice della Scuola dott.ssa Nicoletta Rizzoli, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2021, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2021, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti della Scuola ed è giunto alle seguenti conclusioni.

Con 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 dell'art. 2425-bis del c.c.
- 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.
- la scuola 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.

Ciò premesso il nucleo di controllo passa all'analisi delle voci più significative del bilancio:

## **STATO PATRIMONIALE**

- **Immobilizzazioni:**

La scuola dispone sia dei beni trasferiti dalla Provincia Autonoma di Bolzano che risultano

ammortizzati per il loro valore totale, sia di beni acquistati dalla stessa a partire dal 2017. Il trasferimento dei beni da parte della Provincia è avvenuto nel corso dell'esercizio 2017.

Il costo dei beni acquistati dalla scuola nel corso dell'esercizio 2017 è stato azzerato rilevando e stornando il contro valore del contributo concesso per il loro acquisto senza effettuare ammortamenti, sicché la situazione contabile al 31.12.2017 per gli stessi, evidenziava un valore pari a 0.

Per i beni acquistati a partire dal 2018, è stato invece rilevato il loro costo di acquisto e lo stesso è stato assoggettato ad ammortamento con appostamento nel relativo fondo.

L'ammortamento è calcolato sulla base delle percentuali determinate dalla Giunta Provinciale in base alla tipologia e alla categoria di beni quale risultante dall'Allegato 4/3 Punto 4.18 del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118.

Vedi tabella:

Conto F.do	Conto F.do	C.to amm.to	C.to amm.to	Descrizione	BS /1/2021	F.di amm. 1/1/2021	Acquisti 2021	Cessioni/rottamazione 2021	F.do beni ceduti/rottamati	Amm.to 2021	BS 31/12/2021	F.do amm. 31/12/2021	Risconto da 2020	Contrib. 2021
P22000600	2.2.3.01.03.01.001	E22000800	2.2.1.03.01.001	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	201.428,62 -	201.428,62	4.651,42			- 4.651,42	206.080,04	- 206.080,04	4.651,42	
P22000800	2.2.3.01.03.01.999	E220001000	2.2.1.03.99.999	MOBILI E ARREDI N.A.C.	136.710,25 -	133.851,93	17.201,40			- 17.556,31	153.911,65	- 151.408,24	17.201,40	
P220001000	2.2.3.01.04.01.002	E220001200	2.2.1.04.02.001	IMPIANTI			7.576,01			- 4.543,77	7.576,01	- 4.543,77	7.576,01	
P220001300	2.2.3.01.05.01.999	E220001500	2.2.1.05.99.999	ATTREZZATURE N.A.C.	67.519,90 -	48.688,32	2.290,98			- 3.309,21	69.810,88	- 51.997,53	2.290,98	
P220001500	2.2.3.01.07.01.001	E220001700	2.2.1.07.01.001	SERVER	22.220,02 -	19.353,69	3.525,80			- 2.351,61	25.745,82	- 21.705,30	3.525,80	
P220001600	2.2.3.01.07.01.002	E220001800	2.2.1.07.02.001	POSTAZIONI DI LAVORO	323.742,25 -	244.143,76	48.916,14	- 6.168,18	6.168,18	- 46.320,72	366.490,21	- 284.296,30	48.916,14	
P220001700	2.2.3.01.07.01.003	E220001900	2.2.1.07.03.001	PERIFERICHE	34.594,35 -	31.428,51		- 4.048,70	4.048,70	- 1.266,40	30.545,65	- 28.646,21		
P220001900	2.2.3.01.07.01.999	E220002100	2.2.1.07.99.999	HARDWARE N.A.C.	25.078,09 -	9.855,06	9.402,54			- 14.879,09	34.480,63	- 24.734,15	9.402,54	
P220004000	2.2.3.01.99.01.001			MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.187,85 -	1.187,85					1.187,85	- 1.187,85		
					<b>122.543,59</b>		93.564,29		0,00	<b>-94.878,53</b>	<b>121.229,35</b>		<b>93.564,29</b>	<b>0,00</b>
								115.221,41	risconto da 2020					
								0,00	budget inv. 2021					
								70.000,00	spostamento da spese correnti a investimenti (variazione 2)					
								<b>185.221,41</b>	<b>totale budget inv. 2020</b>					
								-93.564,29	acquisti con risconto 2020					
								0,00	acquisti con budget inv. 2021					
								<b>91.657,12</b>	<b>risconto invest. A fine 2021</b>					

- **Attivo circolante:**

### Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 12.532,67. Trattasi di rimanenze derivanti dall'acquisto di disinfettanti mani e superfici e mascherine per il contenimento dell'emergenza sanitaria Covid 19, e di carta per la stampa ed alcuni toner per stampanti acquistati durante l'anno che non sono stati ancora utilizzati.

### Crediti

Risultano iscritti i crediti al loro valore nominale nell'anno di competenza e valutati considerando la loro esigibilità a un ammontare di € 443,88.

Tra l'ammontare complessivo dei crediti è compreso anche l'importo di € 210,48 relativo ad un credito Irap residuo.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2021, redatta dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio S.p.A., e controfirmata dal Tesoriere e dalla direttrice della Scuola.

I movimenti di cassa risultanti dal conto giudiziale del Tesoriere sono i seguenti:

Fondo cassa a inizio esercizio <b>01/01/2021</b>	<b>620.813,00 €</b>
Ricavi incassati	247.178,70 €
Costi pagati	276.174,68 €
Fondo cassa a fine esercizio <b>31/12/2021</b>	<b>591.817,02 €</b>

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 3.119,66 come evidenziato dalla relazione predisposta dalla Scuola si riferiscono a costi sostenuti nel 2021 relativi a licenze software di competenza agli esercizi successivi.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 432.519,98 risulta formato:

- dall'utile portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 430.890,35;
- utile 2021 ammontante a € 1.629,63.

Si evidenzia che nella versione di stampa in SAP dello Stato Patrimoniale pervenuta non si evince il risultato d'esercizio 2021. Il risultato d'esercizio si evince solo nella stampa del Conto Economico. Tale dato sarà rilevabile nello Stato Patrimoniale, solo dopo l'operazione informatica di chiusura dei conti economici da parte di Siag.

- **Debiti di funzionamento:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano € 47.956,30 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 10.893,39 che si riferiscono esclusivamente a fatture pervenute tra fine novembre e dicembre 2021 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 35.763,48;
- Note di credito da emettere per € 92,00 relativa ad un corso FCSL fatturato ma mai frequentato;
- Debiti tributari per € 1.179,21 che si riferiscono a € 11,17 per ritenute su redditi di lavoro autonomo, € 4,13 per debito IRAP e € 1.163,91 per Erario conto IVA.
- Debito verso Inail per € 14,22.
- Altri debiti per un ammontare di € 14,00 che si riferiscono a imposte di bollo inerenti il 4° trimestre 2021.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 248.666,30 che riguardano gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 13.714,91, dei libri in comodato per € 22.064,92, l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 91.657,12 riferito agli acquisti da riportare al 2022 e € 121.229,35 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (Euro 122.543,59 relativo alla quota residua del contributo a fine 2020 più Euro 93.564,29 valore cespiti acquistati nel 2021 con contributo investimenti meno Euro 94.878,53 rispettiva quota di ammortamento).

## CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (268.814,02 Euro) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a Euro 147.371,20. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per la vendita di servizi per formazione e addestramento per un importo di € 18.415,00 e dai ricavi derivanti dall'attività di certificazione per € 994,30. Tra i ricavi è rilevata la quota di contributo agli investimenti di competenza dell'esercizio di importo equivalente alla quota di ammortamento dei beni acquistati con contributo per un importo di € 94.878,53.
- I **costi** della produzione (€ 265.883,32) sono formati € 27.529,99 (materie prime), € 125.397,23 (costi per servizi), € 9.419,94 (costi per il godimento per beni di terzi), € 2.632,29 (oneri sociali), € 94.878,53 (ammortamenti), € 6.025,34 (costi per oneri diversi della gestione).
- I **proventi/oneri finanziari** risultano a € 0.
- Le imposte sul reddito (IRAP) ammontano a € 1.301,07.
  
- Il bilancio chiude con un **UTILE** di 1.629,63 €.

Nella relazione è indicato che nel corso dell'anno, sono state approvate Consiglio di Istituto due variazioni di budget: la prima variazione non ha comportato un aumento di stanziamento, ma solo uno spostamento di fondi dalle spese correnti agli investimenti per un importo di € 70.000,00. La seconda variazione in aumento di budget, per un importo pari a € 19.988,80, è dovuta alla concessione di contributi economici ricevuti da parte della Ripartizione 40. Diritto allo studio - Ufficio Assistenza scolastica (Decreto n. 11790/2021 e n. 20822/2021), per l'assegnazione di fondi per l'acquisto dei libri di testo per l'anno scolastico 2021/22.

**Destinazione dell'utile:** Come da nota integrativa il nucleo di controllo prende atto della proposta del dirigente scolastico di rinviare l'utile agli esercizi futuri.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- durante le verifiche periodiche sono stati controllati, a campione, mandati di pagamento, fatture e la relativa documentazione contabile riscontrandoli conformi;
- per quanto esaminato, risulta rispettato il principio della competenza;
- gli adempimenti degli obblighi periodici ed annuali previsti dalla normativa fiscale e previdenziale sono stati rispettati;
- sono stati rispettati gli adempimenti in materia di armonizzazione contabile: le risultanze del rendiconto finanziario corrispondono al conto consuntivo in termini di cassa;
- è stato rispettato il budget definitivo 2021

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2021, sottoposto dalla Scuola;

- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti;
- letta la relazione sulla gestione del direttore della Scuola;
- visto il prospetto (Allegato 15) riguardante la riclassificazione delle spese per SIOPE
- verificata la situazione di cassa redatta dall'Istituto cassiere e risultante dal conto giudiziale del Tesoriere;

I revisori ritengono pertanto di poter esprimere un **parere positivo** al bilancio d'esercizio 2021.

#### IL NUCLEO DI CONTROLLO

Fulvia Bullo

Francesca Tomasi