

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 18.04.2024

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

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

La scuola provinciale professionale per il Commercio, Turismo e Servizi “L. Einaudi” di Bolzano ha trasmesso, per via telematica, in data 10.04.2023 e in data 16.04.2024, il bilancio d’esercizio 2023 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. PROV_BZ 21.02.2024 0166430, la Direzione Istruzione e Formazione italiana, ufficio Formazione professionale, ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d’esercizio 2023.

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 2023, redatto ai sensi dell’art. 2424, 2425 e 2427 del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, 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 2023, e l’utilizzo delle risorse disponibili per l’anno 2023, 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 € 356.809,92 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 24.970,91 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 331.839,01.

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.

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

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio					
Bilanz - Stato Patrimoniale					
Aktiv / Attivo	31/12/2023		Passivo / Passiv	31/12/2023	
Anlagegüter / Immobilizzazioni	221.985,15	20,76%	Vorgetragene positive/negative wirtschaftliche Jahresergebnisse / Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	407.448,80	38,11%
Vorräte / Rimanenze	7.528,90	0,70%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile (Perdita) dell'esercizio	63.925,11	5,98%
Forderungen / Crediti	162.785,59	15,23%	Verbindlichkeiten / Debiti	125.683,11	11,76%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	5.126,45	0,48%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	472.115,39	44,16%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	671.746,32	62,83%			
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	1.069.172,41	100,00%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	1.069.172,41	100,00%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio		
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico		
		31/12/2023
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	393.519,44
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	356.348,76
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	-27.123,05
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	64.293,73
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	368,62
A- (B + C) - D	Geschätsergebnis / Risultato d'esercizio	63.925,11

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 2023, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2023, 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.

Si veda tabella nella nota integrativa della scuola.

- **Attivo circolante:**

- Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 7.528,90. Trattasi di rimanenze derivanti dall'acquisto di disinfettanti mani e superfici e mascherine per il contenimento dell'emergenza sanitaria, 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 € 162.785,59.

I crediti da contributi agli investimenti per un importo di 136.346,44 si riferiscono alla differenza tra l'importo autorizzato dal PNRR e quanto effettivamente incassato nel 2023 per PNRR Classroom (54.024,32 €) e PNRR - Labs (82.322,11 €).

Tra l'ammontare complessivo dei crediti è compreso l'importo di € 118,52 relativo ad un credito verso INAIL e l'importo di € 20.258,06 per altri crediti diversi, relativo agli interessi attivi sul conto di Tesoreria.

- 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 – 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 01/01/2023	506.618,11 €
Ricavi incassati	525.343,04 €
Costi pagati	360.214,83 €
Fondo cassa a fine esercizio 31/12/2023	671.746,32 €

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 5.126,45 come evidenziato dalla relazione predisposta dalla Scuola. Si riferiscono a quote di competenza 2024 relative a licenze software e garanzie dei pc pagate interamente nel 2023.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 471.373,91 risulta formato:

- dall'utile portato a nuovo dagli esercizi precedenti € 407.448,8;
- risultato d'esercizio positivo 2023 ammontante a € 63.925,11.

Si evidenzia che nella versione di stampa in SAP dello Stato Patrimoniale pervenuta non si evince il risultato d'esercizio 2023. 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 € 125.683,11 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 1.500,37;
- Fatture da ricevere per € 113.151,85 comprensive anche di fatture da ricevere per investimenti PNRR;
- Debiti tributari per € 5.201,20 che si riferiscono a € 198,64 per ritenute su redditi da lavoro autonomo e € 5.002,56 per Erario conto IVA.
- Altri debiti diversi per un ammontare di € 5.829,69 che si riferiscono a imposte di bollo inerenti il 4° trimestre 2023 più alcune note onorario.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 472.115,39 che riguardano:

- gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 13.714,91;
- gli avanzi vincolati per i libri in comodato per € 24.771,23;
- quote corsi di formazione continua di competenza 2023 per € 8.306,00;
- l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 107.999,20 riferito agli acquisti previsti per il 2023 ma rimandati al 2024;
- € 145.956,98 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento dei beni acquistati con fondi provinciali;
- l'importo residuo del contributo agli investimenti relativo ai fondi PNRR per € 95.338,90 già decurtato da alcune fatture da ricevere su acquisti PNRR;
- € 76.028,17 relativo ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento dei beni acquistati con fondi PNRR.

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 393.519,44) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 220.542,40. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per la vendita di servizi per formazione e addestramento per un importo di € 40.901,10 e dai ricavi derivanti dall'attività di certificazione per € 1.716,54. Tra i ricavi è rilevata la quota di contributo agli investimenti di competenza dell'esercizio di importo equivalente all'ammortamento dei beni acquistati con contributo provinciale per € 63.896,20 e di importo equivalente all'ammortamento dei beni acquistati con fondi PNRR per € 64.861,32.
- I **costi** della produzione (€ 356.348,76) sono formati per € 21.227,13 (materie prime), € 179.662,69 (costi per servizi), € 10.875,51 (costi per il godimento per beni di terzi), € 3,21 per contributi INAIL, € 128.757,52 (ammortamenti), € 4.549,40 per variazioni nelle rimanenze, € 11.273,30 (costi per oneri diversi della gestione).
- I **proventi/oneri finanziari** risultano essere positivi per € 27.123,05 comprensivi di interessi passivi e interessi attivi relativi al conto di Tesoreria.
- Le imposte sul reddito (IRAP) ammontano a € 368,62.

- Il bilancio chiude con un **risultato d'esercizio positivo** di 63.925,11 €.

Nella relazione è indicato che nel corso dell'anno sono state approvate Consiglio di Istituto due variazioni di budget:

- Variazione relativa ai fondi PNRR per un totale di € 272.692,87
Piano scuola 4.0 – Azione 1 – Next generation class – Ambienti di apprendimento innovativi pari a € 108.048,64
Piano scuola 4.0 – Azione 2 - Next generation labs –Laboratori per le professioni digitali del futuro pari a € 164.644,23
- Spostamento di fondi dalle spese correnti agli investimenti per un importo di € 25.000,00.

Destinazione dell'utile: il nucleo di controllo prende atto della proposta del dirigente scolastico rinviare l'utile a esercizi futuri.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- 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 2023

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2023, 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 2023.

IL NUCLEO DI CONTROLLO

Monika Krupova

Francesca Tomasi