

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2019

Nr. 1 vom 15.05.2020

Der Beauftragten für die buchhalterische Kontrolle der Landesberufsschulen
Dekret des Landesrates für Finanzen Nr. 6101/2017

**Landesberufsschule Schlanders
Protzenweg 8A
39028 Schlanders**

Die Landesberufsschule Schlanders – Buchungskreis S10 - hat die Abschlussbilanz 2019 mit folgenden Anlagen auf telematischem Wege übermittelt:

- Bilanz, abgefasst gemäß Artikel 2424 des Zivilgesetzbuches
- Gewinn- und Verlustrechnung, abgefasst gemäß Artikel 2425 des Zivilgesetzbuches
- Anhang mit Finanzbericht
- Lagebericht gemäß Artikel 17, Absatz 4 des gesetzvertretenden Dekrets Nr. 118 vom 23.06.2011
- Anlage 15 des GVD Nr. 118/2011
- Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters.

Die oben angeführten Dokumente sind am 15.05.2020 für die Erstellung des Prüfberichts gemäß Artikel 34 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz überprüft worden.

Folgendes wird vorausgeschickt:

Artikel 1 bis des Landesgesetzes Nr. 40 vom 12. November 1992, in geltender Fassung, hat den Schulen ab 1. Jänner 2017 Rechtspersönlichkeit des öffentlichen Rechts zuerkannt. Sie besitzen Autonomie in den Bereichen Verwaltung, Finanzen und Vermögen.

Die Bestimmungen betreffend die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schule sind im Dekret des Landeshauptmanns Nr. 38 vom 13. Oktober 2017 vorgesehen.

Die Schulen halten sich in ihrer Buchhaltung an die allgemeinen Buchhaltungsgrundsätze, die im Anhang 1 „Allgemeine Grundsätze oder Vorgaben“, in Artikel 17 sowie im Anhang 4/1 Punkt 4.3 des gesetzvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, angeführt sind, sowie an die im Zivilgesetzbuch festgelegten Grundsätze.

Dem Jahresabschluss 2019, verfasst gemäß den Artikeln 2424, 2425 und 2427 des Zivilgesetzbuches und bestehend aus der Vermögenssituation und Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang mit Finanzbericht, ist der von der Schulführungskraft Frau Virginia Tanzer verfasste Lagebericht beigelegt, in dem der Verwaltungsablauf der Schule und die erzielten Ergebnisse erläutert werden.

Dem Jahresabschluss ist auch die Übersicht der Neuklassifizierung, welche die im Jahresabschluss enthaltenen Daten, in Bezug auf die Bestimmung der Kostenpositionen für Aufgabenbereiche, Programme, Cofog und Siop, gemäß dem Schema des Anhang 15 des DLGS 118/2011, beigelegt.

Die Übersicht weist die Summe der Produktionskosten von 521.325,45 € auf, die sich aus dem Jahresabschluss ergeben und aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 105.096,81 € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 416.228,64 € sind.

Der Kontenplan, der aus der Liste der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz besteht, ist so definiert, dass er die einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht und die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsbelege darstellt. Die Schule verwendet den Kontenplan wie in den Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, vorgesehen.

Die zusammenfassenden Daten des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 sind nachfolgend dargestellt:

AKTIVA	%	WERT	PASSIVA	%	WERT
Anlagevermögen	49,31%	287.188,05€	Vorgetragene Gewinne	25,41%	147.984,12€
Umlaufvermögen	50,54%	294.382,75€	Geschäftsergebnis	0,15%	879,33€
Vorräte	14,91%	86.844,31€	Eigenkapital	25,56%	148.863,45 €
Forderungen	12,18%	70.943,06€	Fonds	0,00%	0,00€
Flüssige Mittel	23,45%	136.595,38€	Verbindlichkeiten	2,91%	16.958,21€
Aktive Rechnungsabgrenzungen	0,15%	885,90€	Passive Rechnungsabgrenzungen	71,53%	416.635,04€
SUMME	100,00%	582.456,70€	SUMME	100,00%	582.456,70€

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn- und Verlustrechnung - Conto economico			
		31.12.2018	31.12.2019
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	558.271,67	525.122,93
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	545.043,26	521.325,45
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	246,57	388,98
A - (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	12.981,84	3.408,50
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	2.337,45	2.529,17
A - (B + C) - D	Geschäftsergebnis / Risultato d'esercizio	10.644,39	879,33

Das Kontrollorgan hat die Unterlagen, bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang mit Finanzbericht, der Anlage 15 und dem von der Schulführungskraft Frau Virginia Tanzer verfassten Lagebericht, in dem die Betriebsereignisse im Jahr 2019 und die Nutzung der verfügbaren Ressourcen für das Jahr 2019 dargestellt sind, überprüft und kommt zu folgenden Ergebnissen:

in Bezug auf die Grundsätze für die Erstellung der Bilanz gemäß Artikel 2423-bis des Zivilgesetzbuches wird Folgendes festgehalten:

- die Bewertung der Positionen ist mit Achtsamkeit und unter Berücksichtigung der Kontinuität durchgeführt worden;
- die Erträge und Aufwendungen sind unter Beachtung des Grundsatzes der Periodenabgrenzung, unabhängig vom Zeitpunkt der Erhebung oder der Zahlung ermittelt worden;
- die Erträge und Aufwendungen sind in die Gewinn- und Verlustrechnung, wie vom Artikel 2425-bis des Zivilgesetzbuchs vorgesehen, eingetragen worden;
- der Kontenplan, bestehend aus der Liste der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz, ist so definiert, dass er die einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht und die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsbelege darstellt.
- Die Schule verwendet den in den Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, genannten Kontenplan.

Dies vorausgeschickt befasst sich das Kontrollorgan mit der Analyse der wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

• Anlagevermögen:

In folgender Tabelle werden die Investitionen des Geschäftsjahres detailliert angeführt unter Angabe des hierfür beanspruchten Beitrages aus den Vorjahren und aus dem Berichtsjahr.

Anlagenr.	Beschreibung	Anschaffungswert
930000001	Malerarbeiten	3.001,20
1100000421	Konstruktionsbüro	4.074,43
1100000419	Schülertische	8.540,00
1100000422	Schülertische	5.823,06
1100000420	Schülerstühle	3.904,00
1300000738	Lehrerpult	1.464,00
1300000739	Lehrerdrehstuhl	414,80
1300000740	Schultaschenschrank	3.660,00
1300000741	Schülerschränke	5.836,48
1300000742	Waschmaschine	893,04

3100000032	Waschmaschine	1.899,00
3100000033	Waschmaschine	1.898,99
3400000078	Winkelschleifer	750,15
3100000034	Tellerschleifmaschine	1.391,78
3200000004	Telefonwahlgerät	622,93
3500000175	Absaugtisch	12.419,60
2600000461	Schalttafel	7.100,40
3500000174	Werkzeug für die Metallwerkstatt	3.224,84
2600000462	Bodenreinigungsmaschine MIRA 40	3.364,76
2600000463	Bodenreinigungsmaschine RUBY 48 BLT Batterie- Fahrtrieb	4.919,04
2600000464	Bodenreinigungsmaschine I-SCRUB 21B komplett mit Batterie	707,60
2600000465	Eleiko IWF Weightlifting	1.274,90
2600000466	Eleiko Trainings-Set Sport 190 kg	3.729,54
2600000467	Eleiko XF Bumper-Set	1.769,00
3500000174	Werkzeugwagen Modell Beta C 24E/VA	1.102,88
2100000200	PC vom Schulamt	839,35
2100000201	PC vom Schulamt	839,35
2100000202	PC vom Schulamt	839,35
2100000203	PC vom Schulamt	839,35
2100000204	PC vom Schulamt	839,35
2100000205	PC vom Schulamt	839,35
2100000206	PC vom Schulamt	839,35
2100000207	PC vom Schulamt	839,35
2100000208	PC vom Schulamt	839,35
2100000209	PC vom Schulamt	839,35
2100000210	PC vom Schulamt	839,35
2100000211	PC vom Schulamt	839,35
2100000212	PC vom Schulamt	839,35
2100000213	PC vom Schulamt	839,35
2100000214	PC vom Schulamt	839,35
2100000215	PC vom Schulamt	839,35
2100000216	PC vom Schulamt	839,35
2100000217	PC vom Schulamt	839,35
2100000218	PC vom Schulamt	839,35
2100000219	PC vom Schulamt	839,35
2100000220	PC vom Schulamt	839,35
2100000221	PC vom Schulamt	839,35

2100000222	PC vom Schulamt	839,35
2100000223	PC vom Schulamt	839,35
2100000224	PC vom Schulamt	839,35
2100000225	PC vom Schulamt	839,35
2100000226	PC vom Schulamt	839,35
2100000227	PC vom Schulamt	839,35
2100000228	PC vom Schulamt	839,35
2100000229	PC vom Schulamt	839,35
2100000230	PC vom Schulamt	839,35
2100000231	PC vom Schulamt	839,35
2100000232	PC vom Schulamt	839,35
2100000233	PC vom Schulamt	839,35
2100000234	PC vom Schulamt	839,35
2100000235	PC vom Schulamt	839,35
2100000236	PC vom Schulamt	839,35
2100000237	PC vom Schulamt	839,35
2100000238	PC vom Schulamt	839,35
2100000239	PC vom Schulamt	839,37
2100000240	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000241	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000242	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000243	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000244	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000245	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000246	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000247	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000248	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000249	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000250	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000251	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000252	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000253	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000254	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000255	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000256	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000257	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000258	PC vom Schulamt	1.335,95

2100000259	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000260	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000261	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000262	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000263	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000264	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000265	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000266	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000267	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000268	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000269	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000270	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000271	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000272	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000273	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000274	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000275	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000276	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000277	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000278	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000279	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000280	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000281	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000282	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000283	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000284	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000285	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000286	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000287	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000288	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000289	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000290	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000291	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000292	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000293	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000294	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000295	PC vom Schulamt	1.335,95

2100000296	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000297	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000298	PC vom Schulamt	1.335,95
2100000299	PC vom Schulamt	1.335,88
2100000300	PC vom Schulamt	680,71
2100000301	PC vom Schulamt	680,71
2100000302	PC vom Schulamt	680,71
2100000303	PC vom Schulamt	680,71
2100000304	PC vom Schulamt	680,71
2100000305	PC vom Schulamt	680,71
2100000306	PC vom Schulamt	680,71
2100000307	PC vom Schulamt	680,71
2100000308	PC vom Schulamt	680,71
2100000309	PC vom Schulamt	680,71
2100000310	PC vom Schulamt	680,71
2100000311	PC vom Schulamt	680,71
2100000312	PC vom Schulamt	680,71
2100000313	PC vom Schulamt	680,71
2100000314	PC vom Schulamt	680,71
2100000315	PC vom Schulamt	680,71
2100000316	PC vom Schulamt	680,71
2100000317	PC vom Schulamt	680,71
2100000318	PC vom Schulamt	680,71
2100000319	PC vom Schulamt	680,71
1700000021	3D Drucker Modell Ultimaker 3	5.421,68
1700000006	Montage 19 Leinwände	8.305,27
1700000007	Montage Beamer	401,99
1700000008	Montage Beamer	401,99
1700000009	Montage Beamer	401,99
1700000010	Montage Beamer	401,99
1700000011	Montage Beamer	401,99
1700000012	Montage Beamer	401,99
1700000013	Montage Beamer	401,99
1700000014	Montage Beamer	401,99
1700000015	Montage Beamer	401,99
1700000016	Montage Beamer	401,99
1700000017	Montage Beamer	401,99

1700000018	Montage Beamer	401,99
1700000019	Montage Beamer	401,99
1700000020	Montage Beamer	401,87
1700000006	Lieferung Leinwände	5.502,20
1700000007	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000008	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000009	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000010	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000011	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000012	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000013	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000014	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000015	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000016	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000017	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000018	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000019	Lieferung Beamer	1.488,90
1700000020	Lieferung Beamer	1.488,90
9100000003	Trinkbrunnen	7.701,05
9100000001	Reinigungswagen Morgan	459,76
9100000002	Reinigungswagen Morgan	459,74

Der erhaltene und im Laufe des Geschäftsjahres nicht verwendete Investitionsbeitrag wird in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten angeführt.

- **Umlaufvermögen:**

Vorräte

Es werden Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen im Wert von 86.844,31 € ausgewiesen. Es handelt sich um Metall-, Elektro-, Maler-, Holz- und Reinigungsmaterialien.

Forderungen

Forderungen werden im Berichtsjahr zum Nominalwert ausgewiesen und sind unter Berücksichtigung ihrer Periodenzugehörigkeit in Höhe von 70.943,06 € bewertet die sich auf Guthaben von Zuweisungen von Seiten der Provinz (70.000,00 €) und zu erhaltende Gutschriften (943,06€) zusammensetzen.

Flüssige Mittel

Die Verfügbarkeit von flüssigen Mitteln (136.595,38 €) besteht ausschließlich aus Einlagen im Schatzamt. Die Salden sind mittels Überprüfung des Kassenstands zum 31.12.2019 vom Bankinstitut Südtiroler Sparkasse AG bestätigt worden und vom Schatzmeister und der Schulführungskraft gegengezeichnet worden.

Aus der Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters sind folgende Kassenbewegungen ersichtlich:

Kassenstand zum 01/01/2019	108.753,47 €
Einhebungen	621.043,01 €
Zahlungen	593.201,10 €
Kassenstand zum 31/12/2019	136.595,38 €

• **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten:**

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten folgen dem Grundsatz der Kompetenz der Aufwendungen und Erträge.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen belaufen sich auf 885,90 € und beziehen sich auf die im Jahr 2019 angefallenen Anwendungen, die sich auf Dienstleistungen beziehen, welche zum Teil die folgenden Jahre betreffen. Es handelt sich ausschließlich um Software für die Schülerverwaltung.

Nettovermögen:

Das Nettovermögen von 148.863,45 € setzt sich wie folgt zusammen:

- aus dem Überschuss des Vorjahres von 147.984,12 €
- aus dem Gewinn des Jahres 2019 von 879,33 €

Der Überschuss des Vorjahres kann ausschließlich zur Deckung zukünftiger Verluste verwendet werden.

• **Verbindlichkeiten:**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, betragen 16.958,21 € und setzen sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten für eingehende Rechnungen in Höhe von 1.771,10 €;
- Steuerverbindlichkeiten von 14.741,56 € (Staatliche Rückbehalte 1.784,53 € und 12.957,03 € MwSt-Split)
- Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen und Einrichtungen der sozialen Sicherheit in Höhe von 445,55 €

- **Passive Rechnungsabgrenzungen:**

In dieser Position sind sonstige passive Rechnungsabgrenzungen für Bücherscheck (18.811,84 €), Leihbücher (17.009,48 €), Km Geld (2.917,46 €), Schülerbeiträge (6.053,58 €), Investitionsbeiträge für die Deckung der Abschreibung (287.188,05 €) und Investitionsbeiträge (84.654,63 €) für einen Gesamtbetrag von 416.635,04 € enthalten, die auf das nächste Jahr übertragen werden.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die **Erträge** (524.418,84 €) stammen aus den laufenden Zuwendungen der Provinz (390.469,85 €), aus den Zuwendungen der Haushalte (14.524,21 €), aus Einnahmen aus dem Verkauf von Fortbildungs- und Schulungsdiensten (72.556,93 €), Einnahmen aus Steuern (320,00 €) und Quote des Jahresbeitrages an Investitionen zur Deckung der Abschreibungskosten seitens autonome Provinz (46.547,85 €)
- Der Betrag der **Aufwendungen** (506.618,70 €) setzt sich aus: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (175.495,49 €), Aufwendungen für Dienstleistungen (214.204,63 €), Aufwendungen für die Nutzung von Gütern Dritter (44.365,23 €), Aufwendungen für das Personal (4.583,72 €), Abschreibung und Abwertung des Sachanlagevermögens (46.547,85 €) Aufwendungen für Zuwendungen und Beiträge (11.373,33 €) und sonstige verschiedene Verwaltungsaufwendungen (10.048,45 €) zusammen.
- **Der Jahresgewinn beträgt 879,33 Euro**

Verwendung des Gewinns: das Kontrollorgan nimmt den Gewinnverwendungsvorschlag zur Kenntnis, da er nur zur Deckung künftiger Verluste verwendet werden kann.
Die Schule kann keine Gewinne verteilen.

Dies vorausgeschickt wird folgendes bestätigt:

- Es wurden keine mehrjährigen Aufwendungen aktiviert;
- Aufgrund der Stichproben kann die Einhaltung des Grundsatzes der Kompetenz bestätigt werden.
- Die Steuer- und Sozialversicherungsvorschriften wurden eingehalten.
- Die Vorschriften im Bereich der Harmonisierung der Buchhaltung wurden eingehalten: die Ergebnisse des Finanzberichts stimmen mit dem Kassenabschluss überein.
- Das endgültige Budget für 2019 wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan

- Nach Einsichtnahme in dem von der Schule vorgelegten Jahresabschluss für 2019;
- Nach Prüfung des Anhangs mit Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Abschlusses und des Finanzberichts;
- Nach Einsichtnahme in den Tätigkeitsbericht der Schulführungskraft;
- Nach Einsichtnahme in Anlage 15 Cofog
- Nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung und in die vom Bankinstitut bestätigte Kassensituation;

gibt ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2019.

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Pisano Tatiana
Amt für Finanzaufsicht

Pattis Cristina
Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen



Firmato da: Tatiana Pisano
Data: 05/06/2020 09:05:22

