

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2018

Nr. 1 vom 30.04.2019

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

**Landesberufsschule für Handel und Grafik „Johannes Gutenberg“
Siemensstraße 6-8
39100 Bozen**

Die Landesberufsschule für Handel und Grafik „Johannes Gutenberg“ – Buchungskreis S01 - hat die Abschlussbilanz 2018 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 30.04.2019 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 Schulen sind im Dekret des Landehauptmanns 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 2018, 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 Susanna Huez 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 Siope, gemäß dem Schema des Anhang 15 des gesetzvertretenden Dekrets 118/2011, beigelegt.

Die Übersicht weist die Summe der Produktionskosten von 480.351,23 € auf, die sich aus dem Jahresabschluss ergeben und aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 57.389,61 € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 422.961,62 € 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 gesetzvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, vorgesehen.

Die zusammenfassenden Daten des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 sind nachfolgend dargestellt:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio 2018 Vermögensrechnung/Stato patrimoniale					
AKTIV/ATTIVO	%	Wert/ Valore	PASSIV/PASSIVO	%	Wert/ Valore
Anlagevermögen Attivo immobilizzato	8,93%	71.112,42	Vorgetragene Überschüsse Avanzi portati a nuovo	47,69%	379.620,45
Umlaufvermögen Attivo circolante	91,07%	724.879,32	Verbindlichkeiten Debiti	14,61%	116.314,99
Vorräte Rimanenze	7,31%	58.209,42	Passive Rechnungsabgrenzungen Risconti passivi	36,61%	291.410,34
Forderungen Crediti	11,71%	93.197,19	Summe der Passiva Totale passività	98,91%	787.345,78
Liquide Mittel/ Liquidità immediate	72,05%	573.472,71	Geschäftsergebnis Risultato d'esercizio	1,09%	8.645,96
GESAMT/TOTALE	100%	795.991,74	GESAMT/TOTALE	100%	795.991,74

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn- und Verlustrechnung - Conto economico			
		31.12.2018	31.12.2017
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	488.997,19	717.871,13
B	Betriebliche Aufwendungen Costi della produzione	-476.444,41	-510.629,93
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi ed oneri finanziari	-272,06	-384,35
A-(B+C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	12.280,72	206.856,85
D	Ertragssteuern Imposte sul reddito	-3.634,76	-3.963,10
A-(B+C)-D	Geschäftsergebnis Risultato d'esercizio	8.645,96	202.893,75

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 Susanna Huez verfassten Lagebericht, in dem die Betriebsereignisse im Jahr 2018 und die Nutzung der verfügbaren Ressourcen für das Jahr 2018 dargestellt sind, überprüft und kommt zu folgenden Ergebnissen:

in Bezug auf die Grundsätze für die Erstellung der Bilanz gemäß Artikel 2423-bis der Zivilgesetzbuchs 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.

Gut / Bene	Beschreibung / Descrizione	Einkaufswert / Valore d'acquisto	mit Zuweisung PAB gedeckt / Coperto con contributo PAB	Wert zum 31.12.2018 / Valore al 31/12/2018
1	Bodenreinigungsmaschine	4.221,20 €	4.221,20 €	0,00
2	Bodenreinigungsmaschine	4.221,20 €	4.221,20 €	0,00
3	Bodenreinigungsmaschine	4.221,20 €	4.221,20 €	0,00
4	Bücherwagen Bibliothek	405,91 €	405,91 €	0,00
5	Bücherwagen Bibliothek	750,41 €	750,41 €	0,00
6	Multifunktionsdrucker	396,50 €	396,50 €	0,00
7	Multifunktionsdrucker	31.110,61 €	31.110,61 €	0,00
8	Handsiebdrucktisch	8.405,80 €	8.405,80 €	0,00
9	Fleischwolf	1.244,40 €	1.244,40 €	0,00
10	Blendmixer	1.281,00 €	1.281,00 €	0,00
11	Blendmixer	1.098,00 €	1.098,00 €	0,00
12	Rührmaschine	1.464,00 €	1.464,00 €	0,00
13	Nudelmaschine	1.830,00 €	1.830,00 €	0,00
14	Messerschleifmaschine	854,00 €	854,00 €	0,00
15	Bimbi	1.464,00 €	1.464,00 €	0,00
16	Turngeräteschrank	681,98 €	681,98 €	0,00
17	Alarm- und Evakuierungsanlage	3.589,58 €	3.589,58 €	0,00
18	Kameras und Zubehör Nikon	988,20 €	988,20 €	0,00
19	Kameras und Zubehör Nikon	988,20 €	988,20 €	0,00
20	Kameras und Zubehör Nikon	988,20 €	988,20 €	0,00
21	Kameras und Zubehör Nikon	988,20 €	988,20 €	0,00
22	Kameras und Zubehör Nikon	201,30 €	201,30 €	0,00
23	Kameras und Zubehör Nikon	201,30 €	201,30 €	0,00
24	Kameras und Zubehör Nikon	439,20 €	439,20 €	0,00
25	Kameras und Zubehör Nikon	439,20 €	439,20 €	0,00
26	Kameras und Zubehör Nikon	219,60 €	219,60 €	0,00
27	Kameras und Zubehör Nikon	219,60 €	219,60 €	0,00
28	Kameras und Zubehör Nikon	219,60 €	219,60 €	0,00
	INSGESAMT	73.132,39 €	73.132,39 €	- €

- **Umlaufvermögen:**

Vorräte

Es werden Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen im Wert von 58.209,42 € ausgewiesen. Es handelt sich um Büromaterial, Weine, Lebensmittel, Reinigungsmittel, Toner und Werbematerial.

Forderungen

Forderungen werden im Berichtsjahr zum Nominalwert ausgewiesen und sind unter Berücksichtigung ihrer Periodenzugehörigkeit in Höhe von 93.197,19 € bewertet (davon Forderungen aus Erlösen aus dem Verkauf von Dienstleistungen 89.834,12 €, zu erhaltende Gutschriften in Höhe von 12,93 €, für auszustellende Rechnungen 2.988,00 € und vorgestreckte Steuern 362,14 €).

Flüssige Mittel

Die Verfügbarkeit von flüssigen Mitteln (573.472,71 €) besteht ausschließlich aus Einlagen im Schatzamt; die Salden sind mittels Überprüfung des Kassenstands zum 31.12.2018 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 01/01/2018	460.488,70 €
Einhebungen	704.281,75 €
Zahlungen	591.297,74 €
Kassenstand zum 31/12/2018	573.472,71 €

• Aktive Rechnungsabgrenzungsposten:

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

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen belaufen sich auf 5.786,19 € und beziehen sich auf die im Jahr 2018 angefallenen Aufwendungen, die sich auf Dienstleistungen beziehen, welche zum Teil die folgenden Jahre betreffen. Es handelt sich um Zeitungsabonnements (5.786,19 €)

• Nettovermögen:

Das Nettovermögen von 388.266,41 € setzt sich wie folgt zusammen:

- aus dem Überschuss des Vorjahres von 379.620,45 €
- aus dem Gewinn des Jahres 2018 von 8.645,96 €

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

• Verbindlichkeiten:

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, betragen 116.314,99 € und setzen sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten in Höhe von 11.228,36 € und eingehende Rechnungen 96.243,97 €;
- Steuerverbindlichkeiten von 7.780,66 € (Staatliche Rückbehalte 4.691,23 € und 3.089,43 € MwSt. Split)
- Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen und Einrichtungen der sozialen Sicherheit in Höhe von 1.062,00 €

• Passive Rechnungsabgrenzungen:

In dieser Position sind sonstige passive Rechnungsabgrenzungen für Bücherscheck (26.433,03 €), Leihbücher (26.454,47 €), für Kilometergeld (1.215,75 €), Investitionsbeiträge (171.980,86 €) und Investitionsbeiträge für die Deckung der Abschreibungen (65.326,23) für einen Gesamtbetrag von 291.410,34 € enthalten, die auf das nächste Jahr übertragen werden.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge (488.997,19 €) stammen aus den laufenden Zuwendungen der Provinz (428.484,57 €), aus den Zuwendungen der Haushalte (23.641,79 €), aus Einnahmen aus Ausspeisungen (2.185,96 €), aus Einnahmen aus dem Verkauf von Fortbildungs- und Schulungsdiensten (24.818,07 €), Stempelsteuer (82,00 €), Jahresbeitrag an Investitionen seitens autonome Provinz (9.034,70 €) und sonstige n.a.b. Einnahmen (750,10 €).
- Der Betrag der Aufwendungen (476.444,51 €) setzt sich aus: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (183.325,62 €), Aufwendungen für Dienstleistungen (284.459,18 €), Aufwendungen für die Nutzung von Gütern Dritter (8.153,42 €), Veränderungen der Vorräte an Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen sowie Waren (+14.390,22 €), Abschreibungen und Wertminderungen (9.034,70 €) und sonstige verschiedene Verwaltungsaufwendungen (5.861,71 €) zusammen.
- **Der Jahresgewinn beträgt 8.645,96 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 2018 wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan

- Nach Einsichtnahme in dem von der Schule vorgelegten Jahresabschluss für 2018;
- Nach Prüfung des Anhangs mit Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Abschlusses und des Finanzberichts;
- Nach Einsichtnahme in den Lagebericht der Schulführungskraft;
- Nach Einsichtnahme in Anlage 15
- Nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung und in die vom Bankinstitut bestätigte Kassensituation;

gibt ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2018.

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Pisano Tatiana
Amt für Finanzaufsicht



Pattis Cristina
Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen

