

PRÜFBERICHT Nr. 01 del 24.05.2018
der Beauftragten für die buchhalterische Kontrolle der Landesberufsschulen
(Dekret vom Landesrat für Finanzen Nr. 6101/2017)

**Fachschule für Hauswirtschaft und Ernährung Frankenberg Tisens
mit Sitz in Tisens**

Die Fachschule hat die Abschlussbilanz 2017 und folgende Anlagen telematisch übermittelt:

- Bilanz, abgefasst gemäß Artikel 2424 des Zivilgesetzbuches
- Gewinn- und Verlustrechnung, abgefasst gemäß Artikel 2425 des Zivilgesetzbuches
- Anhang und Finanzbericht
- Tätigkeitsbericht gemäß Artikel 17, Absatz 4 des Gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 vom 23.06.2011
- Anlage 15 COFOG
- Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters Geschäftsjahr 2017

Die oben angeführten Unterlagen sind für die Erstellung des Prüfberichts gemäß Artikel 34 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen 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 mit Dekret des Landehauptmanns Nr. 38 vom 13. Oktober 2017 festgelegt.

Die Schulen halten sich an die allgemeinen Buchhaltungsgrundsätze, die im Anhang 1, im Artikel 17 und im Anhang 4/1 Punkt 4.3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, angeführt sind, sowie an die im Zivilgesetzbuch festgelegten Grundsätze.

Dem Jahresabschluss 2017, bestehend aus der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung und dem Anhang mit Finanzbericht, ist der von der Schulführungskraft verfasste Tätigkeitsbericht beigelegt, in dem der Verwaltungsablauf der Schule und die erzielten Ergebnisse erläutert werden.

Außerdem ist die Anlage 15 Cofog gemäß gesetzesvertretendem Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118 beigelegt. Die Summe beträgt 555.128,36 € aufgeschlüsselt nach Aufgabenbereiche 01 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ und 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“.

Der Kontenplan besteht aus Erfolgs- und Bestandskonten und ist so festgelegt, dass eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht wird und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar. Die Schule übernimmt den Kontenplan laut

Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Zusammenfassende Daten der Schlussbilanz zum 31.12.2017:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico			
		31.12.2016	31.12.2017
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione		382.157,15
B	Betriebliche Aufwendungen Costi della produzione		274.560,01
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari		802,02
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte		106.795,12
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito		160,47
A- (B + C) - D	Geschäftsergebnis / Risultato d'esercizio		106.634,65

BILANZ		
AKTIVA		Anmerkungen
A) Gesamtkredit von Beteiligungen	81.877,35	
B) Anlagegüter	0,00	
C) Umlaufvermögen	5.421,88	
D) Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzungen	159,24	Betrifft Abos Schuljahr 2017/18
	87.458,47	
Einverleibung Frankenberg Saldo 31/12/2017 in Haslach	168.660,50	nach Genehmigung der Bilanz werden die abschließenden Buchungen durchgeführt
Summe AKTIVA	256.118,97	
PASSIVA		
A) Eigenkapital	39.869,61	
B) Risiko- und Abgaberückstellungen	0,00	
C) Abfertigungen	0,00	
D) Verbindlichkeiten	64.391,94	
E) Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzungen und Investitionsbeiträge	45.222,77	davon 14.828,63 € für Schul- und Leihbücher, Schülerbeiträge, Kurse 2017/18
Summe SAP	149.484,32	
		nach Genehmigung der Bilanz werden die abschließenden Buchungen durchgeführt und fließt in das Nettovermögen
Betriebsergebnis SAP	106.634,65	
Regionale Wertschöpfungssteuer IRAP	160,47	
Ergebnis vor Steuern	106.795,12	entspricht Anlage
Summe PASSIVA	256.118,97	

Das Kontrollorgan hat die Unterlagen bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang, dem Finanzbericht, der Anlage 15 und dem von der Schulführungskraft verfassten Tätigkeitsbericht überprüft und stellt fest:

Die Bilanz ist gemäß Artikel 2423 ff. des Zivilgesetzbuchs erstellt worden.

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

BILANZ

• Anlagegüter:

Am Ende des Rechnungsjahres verfügt die Schule über die Güter, die von der Provinz übertragen wurden und die zu ihrem Inventarwert vollständig abgeschrieben worden sind. Wie aus dem Anhang hervorgeht, ist der Wert der Güter, welche im Jahr 2017 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden

Siehe Tabelle:

Anlagegüter	Anschaffungswert	Beitrag Autonome Prov. Bozen-Südtirol	Wert zum 31.12.2017
Bürostühle	2.159,40	2.159,40	0
Einrichtung von 6 Heimgzimmern	30.000,00	30.000,00	0
Einrichtung für Duschen im Heim	7.686,43	7.686,43	0
Akustikdecke Eingangshalle	46.360,00	46.360,00	0
Möbelkombination	40.260,00	40.260,00	0
Stuhlkombination	45.140,00	45.140,00	0
Schneefräse	2.824,30	2.824,30	0
Erweiterung der Videoüberwachung	4.306,60	4.306,60	0
Erweiterung der Aufzeichnung der Videoüberwachung im Heim	4.404,20	4.404,20	0
Erweiterung Klimaanlage im Speisesaal	18.258,39	18.258,39	0
Kernbohrung u. verschiedene Arbeiten für die Klimaanlage im Speisesaal	1.952,00	1.952,00	0
Elektroanlage für die Klimaanlage im Speisesaal	1.443,26	1.443,26	0
Nähmaschinen und Strickmaschine	3.233,00	3.233,00	0
Häcksler	1.158,05	1.158,05	0
Barbecue / Grill	671,00	671,00	0
Pacojet Küchenmaschine	5.124,00	5.124,00	0
Videobeamer	689,30	689,30	0
Interaktive Projektoren mit Magnettafeln	17.502,12	17.502,12	0
Hardware	43.580,84	43.580,84	0
MFP / Multifunktionsdrucker	2.852,97	2.852,97	0
Summe	279.605,86	279.605,86	
gerundet	279.606,00		

- **Umlaufvermögen:**

- Lagerbestände

- Die Lagerbestände in Höhe von 5.421,88 € bestehen aus Reinigungsmaterial, Lebensmittel, Büromaterial u.a. Verbrauchsmaterialien.

- Forderungen

- Bei den Forderungen handelt es sich um noch auszustellende Heim- und Mensarechnungen (1.730,50 €) und Forderungen aus Kursen, Heim, Schülerbeiträgen und Mensarechnungen (84.775,15 €). Weiters scheinen 4.628,30 € als uneinbringbare Forderungen im Fonds auf welche sich wie folgt zusammensetzen: Kundenforderungen aus Heim und Mensa in Höhe von 4.225,55 € aus den Jahren 2013, 2016 und 2017 sowie der Betrag von 402,75 welcher der Berechnung von 0,5 % der Gesamten Forderungen entspricht.

- Flüssige Mittel

- Die Verfügbarkeit von flüssigen Mitteln besteht ausschließlich aus Einlagen im Schatzamt; die Salden sind mittels Überprüfung des Kassenstands zum 31.12.2017 vom Bankinstitut Südtiroler Sparkasse AG bestätigt worden und vom Schatzmeister und der Schulführungskraft gegengezeichnet worden.

Aus der Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters sind folgende Kassenbewegungen ersichtlich:

Kassenbestand am Anfang des Geschäftsjahres 01/01/2017	52.407,48 €
Einnahmen	619.867,66 €
Ausgaben vom Hauptkonto	672.275,14 €
Kassenbestand am Ende des Geschäftsjahres 31.12.2017	0,00 €

- **Aktiven Rechnungsabgrenzungen:**

- Die antizipativen Rechnungsabgrenzungen belaufen sich auf € 159,24 und bezieht sich auf die im Jahr 2017 angefallene Aufwendung, die sich auf den Druck der Schulordnung bezieht, welche zum Teil das folgende Jahr betrifft.

- **Nettovermögen:**

- Das Nettovermögen setzt sich wie folgt zusammen:

- aus dem Überschuss des Vorjahres von € 39.869,61
 - aus dem Gewinn des Jahres 2017 von € 106.634,65 abzüglich IRES (14.032,00 €) fällig 2018, somit beträgt er 92.603,00 €

- **Verbindlichkeiten:**

- Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, betragen € 58.942,73 und setzen sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten in Höhe von € 4.809,77 (vorwiegend betreffen es Rechnungen für Lebensmittel),
 - noch zu erhaltende Rechnungen in Höhe von € 639,44 (Poste Italiane);

- Steuerverbindlichkeiten von € 58.720,64 (MwSt-Split)
- Staatliche Rückbehalte von 222,09 € Steuerrückbehalt Referent
- Keine sonstigen Verbindlichkeiten

• **Passive Rechnungsabgrenzungen:**

In den transitorischen Rechnungsabgrenzungen scheinen 14.828,63 € für Bücherscheck, Leihbücher, Kurse und Schülerbeiträge auf und 30.394,14 € für Investitionsbeiträge, die auf das folgende Jahr übertragen werden.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die positiven Gebarungsbestandteile (382.157,15 €) bestehen hauptsächlich aus Zuweisungen der Provinz und Erlöse aus Kursen, Heim und Mensa.
- Die negativen Gebarungsbestandteile betragen 274.560,01 € und bestehen hauptsächlich aus Ankauf von Roh- und Verkaufsgütern und Erwerb von Dienstleistungen.
- Der Jahresgewinn beträgt € 106.634,65.

Verwendung des Gewinns: das Kontrollorgan nimmt zur Kenntnis, dass der Gewinn 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;
- Die in den Steuer- und Sozialversicherungsvorschriften vorgesehenen periodischen und jährlichen Verpflichtungen wurden befolgt
- Das endgültige Budget für 2017 wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan

- Nach Einsichtnahme in den Jahresabschluss 2017 der Schule;
- Nach Überprüfung des Anhangs mit Erläuterungen der einzelnen Posten des Abschlusses und des Finanzberichts;
- Nach Einsichtnahme in den Tätigkeitsbericht der Schulführungskraft;
- Nach Einsichtnahme in die Anlage 15 Cofog
- Nach Einsichtnahme in die Kassensituation erstellt vom Bankinstitut;

gibt ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2017 ab.

Bozen, 24/05/2018

Die Mitglieder des Kontrollorgans




