NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 08.04.2024

SCUOLA PROFESSIONALE PER L'ARTIGIANATO, L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO "ENRICO MATTEI" DI BRESSANONE COMPRENSIVA DELLA SEDE DISTACCATA DI BOLZANO SCUOLA PROFESSIONALE PROVINCIALE PER LE PROFESSIONI SOCIALI "EMMANUEL LEVINAS"

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

Scuola professionale provinciale per l'Artigianato, l'Industria e il Commercio "Enrico Mattei" di Bressanone comprensiva della sede distaccata di Bolzano Scuola Professionale Provinciale per le professioni sociali "Emmanuel Lèvinas", ha trasmesso, per via telematica, in data 25.03.2024 e in data 04.04.2024, il bilancio d'esercizio 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. 0166430 del 21/02/2024, la Direzione Provinciale Formazione Professionale in lingua italiana ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d'esercizio.

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, 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 del direttore della Scuola dott. Alberto Conci, 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 € 648.803,06 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 25.437,71 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di €. 623.365,35.

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	508.973,56	38,66%	Vorgetragene positive/negative wirtschaftliche Jahresergebnisse / Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	543.562,68	41,29%
Vorräte / Rimanenze	36.609,92	2,78%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile (Perdita) d'Esercizio	12.449,83	0,95%
Forderungen / Crediti	194.835,41	14,80%	Verbindlichkeiten / Debiti	99.606,79	7,57%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	9.029,48	0,69%	Ausserord. Erträge und Aufwundungen / Ratei e risconti passivi	660.836,15	50,20%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	567.007,08	43,07%			
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	**1.316.455,45**	**100,00%**	**SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ**	**1.316.455,45**	**100,00%**

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio		
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico		
		31/12/2023
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	661.252,89
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	675.347,25
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finananzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	-28.965,82
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	14.871,46
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	2.421,63
A- (B + C) - D	**Geschätsergebnis / Risultato d'esercizio**	**12.449,83**

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 dal direttore della Scuola dott. Alberto Conci, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti 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:

in riguardo 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 passano 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.
Nel corso dell'anno 2023 gli investimenti avvenuti con i fondi provinciali ammontano a € 37.298,74.
La scuola ha acquistato beni per € 147.251,56 con i fondi PNRR - Investimento M4C1-3.2 - Scuola 4.0 - Azione Next Generation Classroom - Trasformazione aule in ambienti innovativi di apprendimento e per € 85.246,28 con i fondi PNRR NEXT GENERATION LABS - M4C1-3.2. MI – Scuola 4.0 Azione Next Generation Labs – Realizzazione di laboratori per le professioni digitali del futuro.

Vedasi tabella dettagliata in Nota integrativa.

- **Attivo circolante:**

Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 36.609,92 trattasi di materiale di consumo per i laboratori scolastici, di materiale di pulizia e di cancelleria per l'attività didattica.

Crediti

L'ammontare dei crediti è pari a 194.835,41 €. Si tratta per la maggior parte, del credito residuo verso Ministero, relativo ai fondi PNRR per Azione 1 e 2 non ancora incassati (€ 171.741,69).

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 dal Direttore della Scuola.

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

Fondo cassa a inizio esercizio	**677.570,47 €**
Ricavi incassati	682.914,08 €
Costi pagati	793.477,47 €
Fondo cassa a fine esercizio	**567.007,08 €**

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 9.029,48. Dalla tabella inserita in nota integrativa e come descritto nella relazione

della scuola si riferiscono a costi sostenuti nel 2023 relativi all'aggiornamento della licenza software del registro elettronico, ad abbonamenti cartacei e digitali a quotidiani ed al contratto di manutenzione per il laboratorio di saldatura presso la sede di Bressanone.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 556.012,51 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 543.562,68
- risultato d'esercizio 2023 € 12.449,83

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 € 99.606,14 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 1.981,00 che si riferiscono a fatture pervenute nel 2023 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 92.800,14;
- Debiti tributari per € 4.687,65 che si riferiscono a debiti IRAP, ritenute su redditi di lavoro autonomo e debito IVA istituzionale e commerciale;
- Altri debiti per €138,00

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 660.836,15 che riguardano:

- gli avanzi vincolati per i libri in comodato per € 43.073,00
- l'importo residuo del contributo per gli investimenti è di € 52,22 riferito agli acquisti di cespiti 2023. Per l'anno 2023 la scuola non ha ricevuto contributo per gli investimenti, ma ha acquistato beni utilizzando il risconto dell'anno precedente e utilizzando una parte del contributo corrente (spostamento da spese correnti a investimenti per € 8.400,00).
- L' importo residuo relativo ai fondi PNRR per Azione 1 e 2 ammonta a 108.737,37. La scuola riferisce in relazione che deve ancora liquidare un importo di € 12.242,70 relativo ad acquisti PNRR Azione 2, non ancora forniti.
- € 347.555,61 sono relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento dei beni acquistati con i fondi provinciali
- € 161.417,95 sono relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento dei beni acquistati con i fondi PNNR.

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (valore della produzione € 661.252.89) sono costituiti per lo più dai trasferimenti della Provincia pari a € 471.460,29. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per la vendita di servizi per formazione e addestramento per un importo di € 28.810,00 e dalle variazioni nelle rimanenze per € 9.068,76. Tra i ricavi si trovano anche le quote di competenza dei contributi agli

investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento relative sia ai contributi provinciali (€ 61.357,70) sia relative ai Fondi PNRR 4.0 - Next Generation classroom e Next generation labs (€71.079,89).

- I **costi** della produzione € 675.347,25 sono formati per la maggior parte dai costi per le materie prime e di consumo per € 104.692,15, dai costi per i servizi per € 424.881,90 e dagli ammortamenti di competenza per € 132.437,59 piú una svalutazione crediti per € 1.039,18.
- I **proventi/oneri finanziari** risultano € 28.965,82 e sono per la maggior parte interessi attivi (€ 29.155,18) e interessi passivi ad altri soggetti (€ 189,36).
- Le **imposte sul reddito** ammontano a € 2.421,63 relative al costo IRAP.

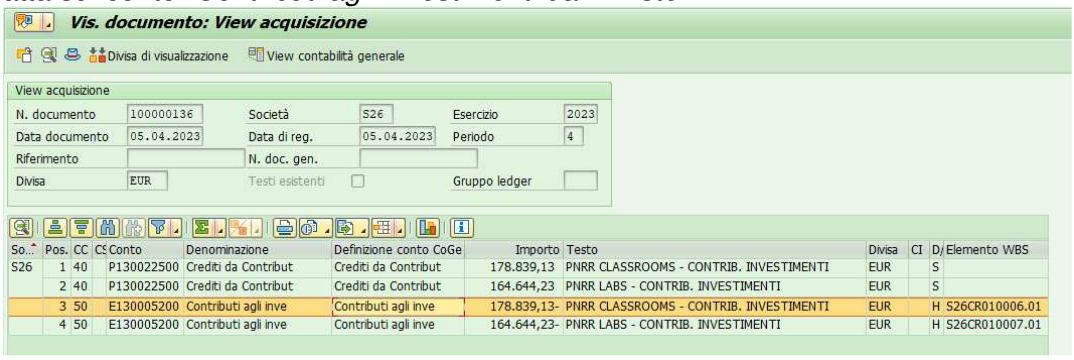
- Il bilancio chiude con un **UTILE** di € 12.449,83.

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

La scuola ha approvato tre variazioni di budget:

1. variazione: fondi PNRR Azione 1 e Azione 2 per un totale di € 343.483,36
   - Scuola 4.0 - Azione Next Generation Classroom € 178.839,13
   - Scuola 4.0 Azione Next Generation Labs 164.644,23
   - spostamento del residuo 2022 relativo ai fondi dell'assegno libro alla WBS Libri in comodato per € 41.
2. variazione: spostamento € 8.400,00 dalla spesa corrente agli investimenti.
3. variazione: spostamento interno di parte dei fondi dell'azione 1 PNRR Classroom a spesa corrente per € 2.248,15 riguardante la liquidazione di ore straordinarie amministrative.

Si evidenzia il fatto che nel decreto nr. 8 del 05.04.2023 relativo alla prima variazione di budget per i fondi PNRR il conto di ricavo citato nella tabella allegata al decreto è erroneamente "*Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome"*, mentre di fatto la scrittura contabile è stata correttamente fatta sul conto "*Contributi agli investimenti da Ministeri*".


Vis. documento: View acquisizione

Divisa di visualizzazione | View contabilità generale

View acquisizione

N. documento	100000136	Società	S26	Esercizio	2023
Data documento	05.04.2023	Data di reg.	05.04.2023	Periodo	4
Riferimento		N. doc. gen.			
Divisa	EUR	Testi esistenti	☐	Gruppo ledger	

So..	Pos.	CC	CS	Conto	Denominazione	Definizione conto CoGe	Importo	Testo	Divisa	CI	D/	Elemento WBS
S26	1	40		P130022500	Crediti da Contribut	Crediti da Contribut	178.839,13	PNRR CLASSROOMS - CONTRIB. INVESTIMENTI	EUR		S	
	2	40		P130022500	Crediti da Contribut	Crediti da Contribut	164.644,23	PNRR LABS - CONTRIB. INVESTIMENTI	EUR		S	
	3	50		E130005200	Contributi agli inve	Contributi agli inve	178.839,13-	PNRR CLASSROOMS - CONTRIB. INVESTIMENTI	EUR		H	S26CR010006.01
	4	50		E130005200	Contributi agli inve	Contributi agli inve	164.644,23-	PNRR LABS - CONTRIB. INVESTIMENTI	EUR		H	S26CR010007.01

Si consiglia per il futuro di descrivere in modo più dettagliato le voci che compongono il valore dei conti del bilancio.

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;
- 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

Firmato digitalmente da:
Monika Krupova
Data: 08/04/2024 14:11:49

Francesca Tomasi

Firmato digitalmente da:
Francesca Tomasi
Data: 08/04/2024 11:30:58