

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 19.04.2021

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 2020

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 30.03.2021, il bilancio d'esercizio 2020 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi dell'articolo 2424 del CC
- Conto economico, redatto ai sensi dell'articolo 2425 del CC
- Nota integrativa e rendiconto finanziario
- 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. 146063 del 23.02.2021, la Direzione Provinciale Formazione Professionale in lingua italiana ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2020.

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 2020, redatto ai sensi dell'art. 2424 e 2425 del Codice Civile e costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa che comprende anche il rendiconto finanziario, è accompagnato dalla relazione di gestione predisposta dal direttore della Scuola dott. Alberto Conci, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2020, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2020, 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 € 289.010,57 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 26.526,10 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 262.484,47.

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.

La verifica presso la sede della scuola professionale degli atti amministrativi e della documentazione contabile dell'esercizio 2020 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 14/10/2020.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2020:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio									
Bilanz - Stato Patrimoniale									
Aktiv / Attivo	31/12/2019		31/12/2020		Passivo / Passiv	31/12/2019		31/12/2020	
Anlagegüter / Immobilizzazioni	44.411,12	6%	219.792,26	23,56%	Vorgetragene Überschüsse (Fehlbeträge) / Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	494.539,98	70%	495.192,79	53,09%
Vorräte / Rimanenze	19.805,14	3%	28.323,08	3,04%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres / Utile (Perdita) d'Esercizio	652,81	0%	43.945,88	4,71%
Forderungen / Crediti	1.806,00	0%	782,00	0,08%	Verbindlichkeiten / Debiti	50.286,15	7%	64.375,09	6,90%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	264,90	0%	2.387,36	0,26%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	163.688,05	23%	329.254,57	35,30%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	642.879,83	91%	681.483,63	73,06%					
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	709.166,99	100,00%	932.768,33	100,00%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	709.166,99	100,00%	932.768,33	100,00%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico			
		31/12/2019	31/12/2020
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	464.648,50	332.956,45
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	462.274,44	287.420,66
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	190,10	454,54
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	2.183,96	45.081,25
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	1.531,15	1.135,37
A- (B + C) - D	Geschätzergebnis / Risultato d'esercizio	652,81	43.945,88

Si evidenzia una differente esposizione delle rimanenze nel conto economico risultante da SAP rispetto al rendiconto finanziario. In particolare nel conto economico in SAP le rimanenze sono state esposte tra i ricavi, mentre nel rendiconto tra i costi con segno meno.

Nonostante tale differente esposizione il risultato d'esercizio ha lo stesso importo sia nel Bilancio SAP che nel rendiconto finanziario.

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 insieme al rendiconto finanziario, 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 nell'anno 2020, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2020, 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. Il contributo che copre l'intero valore del cespite è stato riscontato per la quota non di competenza, sicché tra i ricavi compare un importo equivalente al corrispondente ammortamento. L'eccedenza è contabilizzata nel conto patrimoniale 2.5.3.01.01.02.001.001 "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER LA STERILIZZAZIONE DEI COSTI DI AMMORTAMENTO". La quota di contributi percepiti per i quali non sono stati effettuati nel corso del 2020 i relativi investimenti è stata invece riscontata nel conto patrimoniale 2.5.3.01.01.02.001 "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME".

Vedi tabella da Nota integrativa:

Conto BS	Conto F.do	C.to amm.to	Descrizione	BS /1/2020	F.di amm. 1/1/2020	Acquisti 2020	Cessioni/rottamazione 2020	F.do beni ceduti/rottamati	Amm.to 2020	BS 31/12/2020	F.do amm. 31/12/2020	Risconto da 2019	Contrib. 2020
1.2.1.03.07.01.001	2.2.3.02.02.01.001	2.2.2.02.01.002	ACQUISTO SOFTWARE	3.660,00	- 732,00				- 732,00	3.660,00	- 1.464,00		
1.2.2.02.03.01.001	2.2.3.01.03.01.001	2.2.1.03.01.001	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	1.031.855,39	- 1.031.855,39	11.131,28			- 2.902,28	1.042.986,67	- 1.034.757,67	11.131,28	
1.2.2.02.03.99.001	2.2.3.01.03.01.999	2.2.1.03.99.999	MOBILI E ARREDI N.A.C.	944.310,00	- 944.310,00	13.788,88			- 689,42	958.098,88	- 944.999,42	13.788,88	
1.2.2.02.04.01.001	2.2.3.01.04.01.001	2.2.1.04.01.001	MACCHINARI	175.534,25	- 173.357,62	40.117,14			- 2.627,77	215.651,39	- 175.985,39	40.117,14	
1.2.2.02.04.99.001	2.2.3.01.04.01.002	2.2.1.04.02.001	IMPIANTI	2.525,40	- 189,41	3.611,20			- 216,55	6.136,60	- 405,96	3.611,20	
1.2.2.02.05.01.001	2.2.3.01.05.01.001		ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	184.474,10	- 184.474,10					184.474,10	- 184.474,10		
1.2.2.02.05.02.001	2.2.3.01.05.01.002		ATTREZZATURE SANITARIE	934,58	- 934,58					934,58	- 934,58		
1.2.2.02.05.99.999	2.2.3.01.05.01.999	2.2.1.05.99.999	ATTREZZATURE N.A.C.	1.164.239,20	- 1.159.673,31	95.515,75	-115.192,51	115.192,51	- 2.634,71	1.144.562,44	- 1.047.115,51	12.755,27	82.760,48
1.2.2.02.06.01.001	2.2.3.01.06.01.001		MACCHINE PER UFFICIO	8.799,21	- 8.799,21					8.799,21	- 8.799,21		
1.2.2.02.07.01.001	2.2.3.01.07.01.001		SERVER	7.584,00	- 7.584,00					7.584,00	- 7.584,00		
1.2.2.02.07.02.001	2.2.3.01.07.01.002	2.2.1.07.02.001	POSTAZIONI DI LAVORO	170.523,68	- 170.523,68	2.181,36			- 2.181,36	172.705,04	- 172.705,04		2.181,36
1.2.2.02.07.03.001	2.2.3.01.07.01.003	2.2.1.07.03.001	PERIFERICHE	69.802,50	- 37.397,89	34.604,00			- 13.584,38	104.406,50	- 50.982,27		34.604,00
1.2.2.02.07.99.999	2.2.3.01.07.01.999		HARDWARE N.A.C.	105.485,97	- 105.485,97					105.485,97	- 105.485,97		
1.2.2.02.01.01.001	2.2.3.01.01.01.001		MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	4.411,66	- 4.411,66					4.411,66	- 4.411,66		
1.2.2.02.12.02.001	2.2.3.01.99.01.002		STRUMENTI MUSICALI	1.589,13	- 1.589,13					1.589,13	- 1.589,13		
1.2.2.02.12.99.999	2.2.3.01.99.01.999		ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	-	-					-	-		
				44.411,12		200.949,61	0,00		- 25.568,47	219.792,26		81.403,77	119.545,84
								81.403,77	risconto da 2019				
								25.000,00	budget inv. 2020				
								174.100,00	spostamento da spese correnti a investimenti (3 var 2020)				
								280.503,77	totale budget inv. 2020				
								-81.403,77	acquisti 2020 con risconto 2019				
								-119.545,84	acquisti 2020 con budget 2020				
								79.554,16	risconto invest. A fine 2020				
								0,00	(rimanenti dal risconto 2019)				

• Attivo circolante:

Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 28.323,08, 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 782,00. Si tratta fatture relative a corsi ancora da incassare.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2020, 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	642.879,83 €
Ricavi incassati	486.399,21 €
Costi pagati	447.795,41 €
Fondo cassa a fine esercizio	681.483,63 €

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a 2.387,36 Euro come risultano da una tabella predisposta dalla Scuola e si riferiscono a costi sostenuti nel 2020 relativi all'aggiornamento della licenza software della lavagna interattiva in dotazione presso la sede di Bressanone e alla quota di noleggio di bombole a gas per il laboratorio di saldatura in parte di competenza degli esercizi successivi.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 539.138,67 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 495.192,79;
- risultato d'esercizio 2020 € 43.945,88

Si evidenzia che nella versione di stampa in SAP dello Stato Patrimoniale pervenuta non si evince il risultato d'esercizio 2020. 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 € 64.375,09 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 20.950,19 che si riferiscono a fatture pervenute nel 2020 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 30.118,93;
- Debiti tributari per € 13.305,97 che si riferiscono a debiti IRAP per € 276,40 (IRAP), ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente per € 2.041,50, debito IVA istituzionale e commerciale per € 10.988,07;

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 329.254,57 che riguardano

gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 11.116,96, dei libri in comodato per € 17.541,19, il premio "Make your job" ricevuto a dicembre 2020 che verrà finalizzato nel 2021 per € 1.250,00, l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 79.554,16 riferito agli acquisti di cespiti che la scuola non è riuscita a fare nel 2020 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2021 e € 219.792,26 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (€ 44.411,12 relativo alla quota residua del contributo a fine 2019 più € 200.949,61 valore cespiti acquistati nel 2020 con contributo investimenti meno € 25.568,47 rispettiva quota di ammortamento).

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 332.956,45) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 280.115,01. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per la vendita di servizi per formazione e addestramento per un importo di € 6.580,00, altri proventi per € 9.654,18 e da € 8.517,94 per le variazioni delle rimanenze. Tra i ricavi si trova anche la quota annuale di contributi agli investimenti, equivalente al corrispondente costo di ammortamento dei beni strumentali acquistati nel 2020, per un importo di € 25.568,47.
 - I **costi** della produzione (€ 287.420,66) sono formati per € 112.796,98 (materie prime), € 135.019,85 (costi per servizi), € 3.733,54 (costi per il godimento per beni di terzi), € 25.568,47 (ammortamenti), € 10.301,82 (costi per oneri diversi della gestione).
 - I **proventi/oneri finanziari** risultano a 454,54 € e sono gli interessi sull'IVA.
-
- Il bilancio chiude con un **UTILE** di € 43.945,88.

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 per spostamento da spesa corrente ad investimenti, rispettivamente di € 24.100,00 a giugno 2020, di € 100.000,00 a novembre 2020 e € 50.000,00 a dicembre 2020. Dalla relazione si evince che il risconto investimenti di € 79.554,16 è relativo a procedure di acquisto di varie attrezzature per le quali non sono state chiuse le procedure nel corso del 2020.

La quarta variazione di budget di € 1.250,00 è relativa al progetto/concorso "Make your job" per cui una classe della Mattei ha vinto un premio.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- durante le verifiche periodiche sono stati controllati, a campione, mandati di pagamento, fatture e la relativa documentazione contabile riscontrandoli conformi;
- 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 2020

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2020, sottoposto dalla Scuola;
- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti, compreso il rendiconto finanziario;
- 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 2020.

IL NUCLEO DI CONTROLLO

Fulvia Bullo

Francesca Tomasi