

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 28.04.2022

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 2021

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 22.04.2022, il bilancio d'esercizio 2021 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. 145966 del 16.02.2022, la Direzione Provinciale Formazione Professionale in lingua italiana ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2021.

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 2021, 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 dal direttore della Scuola dott. Alberto Conci, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2021, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2021, 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 € 405.698,42 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 23.042,28 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 382.656,14.

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 2021 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 24/11/2021.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2021:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio					
Bilanz - Stato Patrimoniale					
Aktiv / Attivo	31/12/2021		Passivo / Passiv	31/12/2021	
Anlagegüter / Immobilizzazioni	269.278,14	25,32%	Vorgetragene positive/negative wirtschaftliche Jahresergebnisse / Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	539.138,67	50,69%
Vorräte / Rimanenze	38.726,02	3,64%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile (Perdita) d'Esercizio	496,12	0,05%
Forderungen / Crediti	918,75	0,09%	Verbindlichkeiten / Debiti	83.820,77	7,88%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	12.942,29	1,22%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	440.125,20	41,38%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	741.715,56	69,74%			
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	1.063.580,76	100,00%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	1.063.580,76	100,00%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio		
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico		
		31/12/2021
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	406.194,54
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	403.611,46
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	318,67
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	2.264,41
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	1.768,29
A- (B + C) - D	Geschätsergebnis / Risultato d'esercizio	496,12

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 nell'anno 2021, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2021, 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.

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.

Conto BS	Conto F.do	C.to amm.to	Descrizione	BS 1/1/2021	F.di amm. 1/1/2021	Acquisti 2021	Cessioni/rottamazione 2021	F.do beni ceduti/rottamati	Amm.to 2021	BS 31/12/2021	F.do amm. 31/12/2021	Risconto da 2020	Contrib. 2021
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	- 1.464,00				- 732,00	3.660,00	- 2.196,00		
1.2.1.07.01.01.999	2.2.3.02.99.99.999	2.2.2.99.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARI	-	-	9.986,55			- 149,80	9.986,55	- 149,80	9.986,55	
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	1.042.986,67	- 1.034.757,67				- 866,00	1.042.986,67	- 1.035.623,67		
1.2.2.02.03.03.001	2.2.3.01.03.01.003	2.2.1.03.03.001	MOBILI E ARREDI PER LABORATO	-	-	16.104,00			- 16.104,00	16.104,00	- 16.104,00	16.104,00	
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.	958.098,88	- 944.999,42	439,00			- 1.818,06	958.537,88	- 946.817,48	439,00	
1.2.2.02.04.01.001	2.2.3.01.04.01.001	2.2.1.04.01.001	MACCHINARI	215.651,39	- 175.985,39	941,25			- 4.680,69	216.592,64	- 180.666,08	941,25	
1.2.2.02.04.99.001	2.2.3.01.04.01.002	2.2.1.04.02.001	IMPIANTI	6.136,60	- 405,96				- 306,83	6.136,60	- 712,79		
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.	1.144.562,44	- 1.047.115,51	38.204,74			- 9.973,28	1.182.767,18	- 1.057.088,79	38.204,74	
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		POSTAZIONI DI LAVORO	172.705,04	- 172.705,04					172.705,04	- 172.705,04		
1.2.2.02.07.03.001	2.2.3.01.07.01.003	2.2.1.07.03.001	PERIFERICHE	104.406,50	- 50.982,27	46.638,29			- 28.197,29	151.044,79	- 79.179,56	13.878,62	32.759,67
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		
				219.792,26		112.313,83	0,00		- 62.827,95	269.278,14		79.554,16	32.759,67
								79.554,16	risconto da 2020				
								25.000,00	budget inv. 2021				
								6.670,48	1. variazione per donazione beni				
								135.000,00	spostamento da spese correnti a investimenti (2 variazione)				
								246.224,64	totale budget inv. 2021				
								-79.554,16	acquisti 2021 con risconto 2020				
								-32.759,67	acquisti 2021 con budget 2021				
								-4.773,86	fattura da ricevere già girocontata				
								129.136,95	RISCONTO INVESTIMENTI				

Rimanenze

Crediti

Disponibilità liquide

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

Fondo cassa a inizio esercizio	681.483,63 €
Ricavi incassati	503.735,43 €
Costi pagati	443.503,50 €
Fondo cassa a fine esercizio	741.715,56 €

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 12.942,29. Dalla tabella inserita in nota integrativa e come descritto nella relazione della scuola si riferiscono a costi sostenuti nel 2021 relativi a licenze software, al noleggio di bombole a gas per il laboratorio di saldatura e a costi per manutenzione sempre per il laboratorio di saldatura, in parte di competenza degli esercizi successivi.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 539.634,79 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 539.138,67;
- risultato d'esercizio 2021 € 496,12

Si evidenzia che nella versione di stampa in SAP dello Stato Patrimoniale pervenuta non si evince il risultato d'esercizio 2021. 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 € 83.820,77 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 25.304,33 che si riferiscono a fatture pervenute nel 2021 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 50.578,39;
- Debiti tributari per € 7.708,05 che si riferiscono a debiti IRAP per € 269,67, ritenute su redditi di lavoro autonomo € 1.633,58 e dipendente per € 44,67, debito IVA istituzionale e commerciale per € 5.760,13;

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 440.125,20 che riguardano:

- gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 3.071,86
- gli avanzi vincolati per i libri in comodato per € 38.638,25,
- l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 129.136,95 riferito agli acquisti di cespiti che la scuola non è riuscita a fare nel 2021 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2022
- € 269.278,14 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (€ 219.792,26 relativo alla quota residua del contributo a fine 2020 più € 112.313,83 valore cespiti acquistati nel 2021 con contributo investimenti meno € 62.827,95 rispettiva quota di ammortamento).

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 406.194,54) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 320.506,44. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per la vendita di servizi per formazione e addestramento per un importo di € 10.532,00 e da € 10.402,94 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 2021, per un importo di € 62.827,95.
 - I **costi** della produzione (€ 403.611,46) sono formati per € 125.958,79 (materie prime), € 202.058,65 (costi per servizi), € 4.072,71 (costi per il godimento per beni di terzi), € 62.827,95 (ammortamenti), € 8.693,36 (costi per oneri diversi della gestione).
 - I **proventi/oneri finanziari** risultano a € 318,67 e sono gli interessi sull'IVA.
 - Le **imposte sul reddito** ammontano a € 1.768,29 relative al costo IRAP.
-
- Il bilancio chiude con un **UTILE** di € 496,12.

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 due variazioni di budget:

- € 6.670,48 conseguente alla donazione di due monitor interattivi da parte di Rotary
- € 135.000,00 relativa allo spostamento di fondi dalla spesa corrente agli investimenti. Dalla relazione si evince che il risconto investimenti di € 129.136,95 è relativo a procedure di acquisto di varie attrezzature per le quali non sono state chiuse le procedure nel corso del 2021.

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;
- è stato rispettato il budget definitivo 2021;

Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2021, 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 2021.

IL NUCLEO DI CONTROLLO

Fulvia Bullo

Francesca Tomasi