

## NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 22/04/2024

### **SCUOLA PROFESSIONALE PROVINCIALE ALBERGHIERA “CESARE RITZ” DI MERANO**

#### **RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022**

La scuola professionale provinciale alberghiera “Cesare Ritz” di Merano ha trasmesso in data 12.04.2024 e in data 22.04.2024, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2023 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. 166430 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.

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 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 del direttore della Scuola dott.ssa Maria Annunziata Pascarella, 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.

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 € 1.023.370,66 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 63.661,63 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 959.709,03.

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 /<br>Immobilizzazioni                              | 971.787,16          | 52,73%  | Vorgetragene positive/negative<br>wirtschaftliche Jahresergebnisse / Risultati<br>economici positivi/negativi portati a nuovo | 297.314,95          | 16,13%         |
| Vorräte / Rimanenze                                            | 24.865,67           | 1,35%   | Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile<br>(Perdita) dell'esercizio                                                        | <b>913,73</b>       | 0,05%          |
| Forderungen / Crediti                                          | 272.603,71          | 14,79%  | Verbindlichkeiten / Debiti                                                                                                    | 137.021,21          | 7,44%          |
| Aktive antizipative<br>Rechnungsabgrenzungen /<br>Ratei attivi | 3.327,36            | 0,18%   | Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei<br>e risconti passivi                                                             | 1.407.536,93        | 76,38%         |
| Flüssigen Mittel /<br>Disponibilità liquide                    | 570.202,92          | 30,94%  |                                                                                                                               |                     |                |
| <b>SUMME DER AKTIVA / TOTALE<br/>ATTIVITÀ</b>                  | <b>1.842.786,82</b> | 100,00% | <b>SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ</b>                                                                                   | <b>1.842.786,82</b> | <b>100,00%</b> |

| Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio       |                                                                                           |              |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico |                                                                                           |              |
|                                              |                                                                                           | 31/12/2023   |
| A                                            | Betriebliche Erträge<br>Valore della produzione                                           | 992.442,89   |
| B                                            | Betriebliche Anwendungen<br>Costi della produzione                                        | 1.022.825,73 |
| C                                            | Erträge aus Finanzanlagen und<br>Finanzierungsaufwendungen<br>Proventi e oneri finanziari | 31.336,88    |
| A- (B - C)                                   | Ergebnis vor der Besteuerung<br>Risultato prima delle imposte                             | 954,04       |
| D                                            | Ertragsteuern<br>Imposte sul reddito                                                      | 40,31        |
| A- (B + C) - D                               | Geschätsergebnis / Risultato d'esercizio                                                  | 913,73       |

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 dalla direttrice della Scuola dott.ssa Maria Annunziata Pascarella, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2022, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti della Scuola ed è giunto alle seguenti conclusioni.

Con riferimento 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 passa 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 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 dell'anno i relativi investimenti è stata invece riscontata nel conto 2.5.3.01.01.02.001 "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME".

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.

Dalla relazione di bilancio risulta, che nel corso dell'anno 2023 gli investimenti avvenuti con i fondi provinciali ammontano a € 41.283,81.

La scuola ha acquistato beni per € 97.847,19 i fondi PNRR - Investimento M4C1-3.2 - Scuola 4.0 - Azione Next Generation Classroom - Trasformazione aule in ambienti innovativi di apprendimento e per € 140.968,84 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.

#### • **Attivo circolante:**

##### Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta a € 24.865,67 dettagliate nella relazione della scuola, suddivise per sede e per tipologia di attività. Si tratta prevalentemente di articoli alimentari, vini, articoli monouso e tovagliato per i laboratori.

##### Crediti

L'ammontare dei crediti è pari a 272.603,71

- € 134.483,54 derivano da contributi agli investimenti da Ministeri, per il finanziamento del progetto PNRR -Scuola 4.0 Azione Next Generation Classroom (€ 52.161,41), del progetto PNRR Scuola 4.0 - Azione 2 - Next generation labs per (€ 82.322,12).
- Crediti derivanti dalle vendite di servizi di natura commerciale è riferito ai crediti che la scuola deve ancora riscuotere per € 100.740,08. L'importo è formato principalmente dalle fatture emesse per il vitto e alloggio da settembre a dicembre 2023, dai crediti per rette insolute degli anni dal 2016/2022 affidati per la riscossione alla società in house della Provincia – Alto Adige Riscossioni Spa.
- I crediti verso l'erario ammontano a € 12.078,90,
- i crediti diversi riportano il saldo € 16.172,00 per delle lunch card
- crediti per interessi attivi ammontano a € 23.562, 71.
- Il fondo svalutazione crediti ammonta a € 14.433,52.

##### 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 | <b>570.645,16 €</b> |
| Ricavi incassati               | 1.105.569,90 €      |
| Costi pagati                   | 1.106.012,14 €      |
| Fondo cassa a fine esercizio   | <b>570.202,92 €</b> |

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 3.327,36 come evidenziato nella relazione predisposta dalla Scuola e si riferiscono ad un acconto per un viaggio di istruzione e per il dominio internet.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 298.228,68. risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 297.314,95;
- risultato d'esercizio 2023 € 913,73 (utile).

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 € 137.021,21 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 49.272,34 che si riferiscono esclusivamente a fatture pervenute nel 2023 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 60.962,44 che si riferiscono a fatture relative a contratti di servizi e forniture svolti/consegnate nel 2023 che non sono ancora pervenute;
- Debiti tributari per € 593,38 che si riferiscono al debito IRAP e IRPEF.
- Altri debiti per diversi per un ammontare di € 26.193,05 principalmente dovuto agli importi già versati sulle lunch card dai fruitori della mensa e non fruiti entro il 31.12.2023.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 1.407.536,93 che riguardano:

- gli avanzi vincolati dei libri in comodato per € 36.781,05 mentre non esiste avanzo per quanto riguarda l'assegno libro in quanto è stato girato ai libri in comodato;
- fondi per progetto Erasmus per € 8.480,72 non utilizzati nemmeno nel 2023;
- i risconti relativi alle visite di istruzione per € 10.794,00
- l'importo residuo relativo ai fondi PNRR per Next Generation Class room pari a € 6.475,64 e Next generation Labs pari a € 23.675,39
- l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 349.542,97 riferito agli acquisti di cespiti che la scuola non è riuscita a realizzare nel 2023 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2024;

- € 785.179,67 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento dei beni acquistati con contributo provinciale.
- € 186.607,49 relativi ai contributi agli investimenti dello Stato per la sterilizzazione dei costi di ammortamento dei beni acquistati con fondi PNRR

## CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 992.442,89) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 399.521,97. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per le rette del convitto € 196.290,00 e dai ricavi da mensa ammontanti a € 133.266,59. I ricavi relativi ai corsi di formazione ammontano a € 8.785,00. Tra i ricavi è rilevata anche la quota di contributo agli investimenti di competenza dell'esercizio di importo equivalente alla quota di ammortamento dei beni acquistati con contributo provinciale per un importo di € 137.306,81 e di importo equivalente alla quota di ammortamento dei beni acquistati con fondi PNRR per un importo di € 52.208,54.
- I **costi** della produzione (€ 1.022.825,00) sono formati da € 573.557,29 (materie prime), € 204.387,12 (costi per servizi), € 31.072,77 (costi per il godimento di beni di terzi), € 189.515,35 (ammortamenti), € 14.944,81 (variazioni nelle rimanenze), € 9.348,39 (costi per oneri diversi della gestione). Il dettaglio dei costi è illustrato nella relazione al bilancio della scuola.
- I **proventi/oneri finanziari** risultano a € 31.336,88 e sono gli interessi attivi (€ 31.841,50) meno gli interessi passivi (€ 504,62).
- Le **imposte sul reddito** ammontano a € 380,54 e sono relative all'IRAP.
- Il bilancio chiude con un utile di € 913,73.

**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 nel corso del 2023 tre variazioni di budget:

- La prima variazione a seguito del finanziamento nell'ambito dei provvedimenti previsti dal PNRR – Next Generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi, per un importo di € 104.322,83 e Next Generation Labs – Laboratori per le professioni digitali del futuro, per un importo di € 164.644,23, per un importo complessivo di € 242.886,35
- La seconda variazione in aumento a seguito dei contributi delle famiglie per la partecipazione alle visite di istruzione pari a € 50.764,49
- La terza variazione a seguito dello spostamento di fondi da spese correnti per € 18.000,00 a spese per investimenti

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

Francesca Tomasi