

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 2 del 10.06.2020

SCUOLA PROFESSIONALE PROVINCIALE ALBERGHIERA "CESARE RITZ" DI MERANO

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

La scuola professionale provinciale alberghiera "Cesare Ritz" di Merano, ha trasmesso, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2019 costituito da:

- Stato patrimoniale, redatto ai sensi dell'articolo 2424 del CC
- Conto economico, redatto ai sensi dell'articolo 2425 del CC
- Nota integrativa + 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. 198998 del 13.03.2020, la Direzione Provinciale Formazione Professionale in lingua italiana ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2019.

I documenti contabili di cui sopra sono pervenuti al nucleo di controllo in data 10.06.2020 prot. 380034 e sono stati presi in esame in data 10.06.2020 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 34 del regolamento contabile. Si invita la scuola al rispetto dei termini di cui all'art. 19 del regolamento relativo alla gestione amministrativo 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 2019, 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 nell'anno 2019,

e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2019, 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 € 837.087,45 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 42.985,64 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 794.101,81.

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 e alle variazioni.

La verifica presso la sede della scuola professionale degli atti amministrativi e della documentazione contabile dell'esercizio 2019 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 09/12/2019.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2019:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio									
Bilanz - Stato Patrimoniale									
Aktiv / Attivo	31/12/2018		31/12/2019		Passivo / Passiv	31/12/2018		31/12/2019	
Anlagegüter / Immobilitazioni	208.216,95	24%	472.965,28	45%	Vorgetragene Überschüsse (Fehlbeträge) / Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	156.978,48	17,74%	316.914,72	29,82%
Vorräte / Rimanenze	21.810,34	2%	22.204,32	2%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/ Utile (Perdita) dell'esercizio	159.936,24	18,08%	-26.948,49	-2,54%
Forderungen / Crediti	99.322,68	11%	94.094,80	9%	Verbindlichkeiten / Debiti	106.973,73	12,09%	150.746,82	14,18%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	689,48	0%	745,17	0%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	460.813,51	52,09%	622.117,03	58,53%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	554.662,51	63%	472.820,51	44%					
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	884.701,96	100%	1.062.830,08	100%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	884.701,96	100%	1.062.830,08	100%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico			
		31/12/2018	31/12/2019
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	978.040,94	810.138,96
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	816.220,50	835.058,79
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	759,94	939,95
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	161.060,50	-25.859,78
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	1.124,26	1.088,71
A- (B + C) - D	Geschätzergebnis / Risultato d'esercizio	159.936,24	-26.948,49

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 tali differenti esposizioni 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.ssa Maria Annunziata Pascarella, nella quale sono individuati i fatti gestionali perseguiti nell'anno 2019, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2019, 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 del 2018 i relativi investimenti è stata invece riscontata nel conto 2.5.3.01.01.02.001 "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME".

Vedi tabella:

Conto BS	Conto F.do	C.to amm.to	Descrizione	BS 1/1/2019	F.di amm. 1/1/2019	Acquisti 2019	Cessioni/r ottamazio ne 2019	F.do beni ceduti/ rottamati	Amm.to 2018	BS 31/12/2019	F.do amm. 31/12/2018	Risconto da 2018	Contrib. 2019
1.2.1.07.01.01.999	2.2.3.02.99.99.999	2.2.2.99.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU ALTRI BENI	-	-	3.952,80			- 59,29	3.952,80	- 59,29		3.952,80
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	227.819,37	- 227.819,37	524,60			- 524,60	228.343,97	- 228.343,97	524,60	
1.2.2.02.03.02.001	2.2.3.01.03.01.002	2.2.1.03.02.001	MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI E PERTINENZE	50.731,40	- 50.731,40	822,04			- 41,10	51.553,44	- 50.772,50	822,04	
1.2.2.02.03.03.001	2.2.3.01.03.01.003	2.2.1.03.03.001	MOBILI E ARREDI PER LABORATORI	6.803,21	- 6.803,21	96.383,93			- 41.800,57	103.187,14	- 48.603,78	96.383,93	
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.	1.204.861,72	- 1.204.861,72	690,52			- 34,53	1.205.552,24	- 1.204.896,25	690,52	
1.2.2.02.04.01.001	2.2.3.01.04.01.001	2.2.1.04.01.001	MACCHINARI	34.016,03	- 34.016,03	83.810,00			- 4.190,51	117.826,03	- 38.206,54		83.810,00
1.2.2.02.04.99.001	2.2.3.01.04.01.002	2.2.1.04.02.001	IMPIANTI	73.819,18	- 29.553,13	28.426,00			- 2.980,73	102.245,18	- 32.533,86		28.426,00
1.2.2.02.05.01.001	2.2.3.01.05.01.001		ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	48.476,74	- 48.476,74					48.476,74	- 48.476,74		
1.2.2.02.05.99.999	2.2.3.01.05.01.999	2.2.1.05.99.999	ATTREZZATURE N.A.C.	1.172.409,20	- 1.008.458,30	100.337,64			- 31.028,03	1.272.746,84	- 1.039.486,33	61.632,32	38.705,32
1.2.2.02.06.01.001	2.2.3.01.06.01.001	2.2.1.06.01.001	MACCHINE PER UFFICIO	15.211,17	- 15.211,17	36.600,51			- 6.140,35	51.811,68	- 21.351,52	36.600,51	
1.2.2.02.07.01.001	2.2.3.01.07.01.001		SERVER	3.872,00	- 3.872,00					3.872,00	- 3.872,00		
1.2.2.02.07.02.001	2.2.3.01.07.01.002		POSTAZIONI DI LAVORO	215.261,53	- 215.261,53					215.261,53	- 215.261,53		
1.2.2.02.07.03.001	2.2.3.01.07.01.003		PERIFERICHE	26.241,05	- 26.241,05					26.241,05	- 26.241,05		
1.2.2.02.12.02.001	2.2.3.01.99.01.002		STRUMENTI MUSICALI	1.367,13	- 1.367,13					1.367,13	- 1.367,13		
1.2.2.02.12.99.999	2.2.3.01.99.01.999		ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	4.580,58	- 4.580,58					4.580,58	- 4.580,58		
				208.216,95		351.548,04	0,00		-86.799,71	472.965,28		196.653,92	154.894,12

• Attivo circolante:

Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 22.204,32.

Crediti

L'ammontare dei crediti è pari a € 94.094,80. Come illustrato nella relazione al bilancio la parte più rilevante è rappresentata dai crediti derivanti dalla vendita di servizi per €108.287,10. Si tratta delle rette del convitto relative agli ultimi mesi del 2019 che verranno incassate nel 2020.

Il fondo svalutazione crediti non è stato incrementato rispetto al 2018 e rimane come nel 2018 a € 17.388,23.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2019, 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 01/01/2019	554.662,51 €
Ricavi incassati	1.028.346,10 €
Costi pagati	1.110.188,10 €
Fondo cassa a fine esercizio 31/12/2019	472.820,51 €

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a 745,17 Euro come evidenziato dalla nota integrativa predisposta dalla Scuola e si riferiscono a costi per abbonamenti e licenze software sostenuti nel 2019 in parte di competenza degli esercizi successivi.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 289.966,23 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 316.914,72;
- risultato d'esercizio 2018 € -26.948,49 (perdita).

Si evidenzia che nella versione di stampa in SAP dello Stato Patrimoniale pervenuta non si evince il risultato d'esercizio 2019. 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.

Si suggerisce di utilizzare per la stampa del Bilancio la transazione che permette di dare evidenza del risultato d'esercizio nello Stato Patrimoniale al fine di dare certezza del pareggio di Attività e Passività.

- **Debiti di funzionamento:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano € 150.746,82 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 38.097,03 che si riferiscono esclusivamente a fatture pervenute nel 2019 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 46.861,01 che si riferiscono a fatture relative a contratti di servizi e forniture svolti/consegnate nel 2019 che non sono ancora pervenute ed anche ad una fattura di acquisto cespiti;
- Debiti tributari per € 34.286,40 che si riferiscono al saldo del conto Erario c/IVA (iva istituzionale dicembre e saldo IVA comm. IV trim. 2019).
- Altri debiti per diversi per un ammontare di € 31.502,38 che si riferiscono alla quota non di competenza del 2019 delle lunch card per la mensa (risconto passivo).

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 622.117,03 che riguardano gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 31.488,47, dei libri in comodato per € 2.088,50, fondi per progetto Erasmus per € 4.742,05 non utilizzati nel 2019, l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 110.832,73 riferito agli acquisti di cespiti che la scuola non è riuscita a fare nel

2019 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2020 e € 472.965,28 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (€ 208.216,95 relativo alla quota residua del contributo a fine 2018 più € 351.548,04 valore cespiti acquistati nel 2019 con contributo investimenti meno € 86.799,71 rispettiva quota di ammortamento).

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 810.138,96) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 354.139,03. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per le rette del convitto € 215.008,00 e dai ricavi da mensa ammontanti a € 132.589,92. I ricavi relativi ai corsi di formazione ammontano a € 6.709,70, mentre i ricavi relativi ai trasferimenti ricevuti per il progetto Erasmus Slow Food ammontano a € 2.151,12. 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 per un importo di € 86.799,71.
- I **costi** della produzione (€ 835.058,79) sono formati da € 507.321,67 (materie prime), € 209.422,91 (costi per servizi), € 17.831,50 (costi per il godimento di beni di terzi), oneri sociali € 1.915,47, € 86.799,71 (ammortamenti), € 11.767,53 (costi per oneri diversi della gestione). Il dettaglio dei costi è illustrato nella relazione al bilancio della scuola.
- Il bilancio chiude con una **PERDITA** di € 26.948,49.

Copertura della perdita: il nucleo di controllo prende atto della proposta del dirigente scolastico di coprire la perdita d'esercizio con gli avanzi portati a nuovo.

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 2019

Tanto premesso, il nucleo di controllo

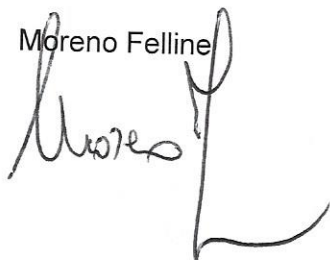
- visto il bilancio dell'esercizio 2019, sottoposto dalla Scuola;
- esaminata la nota integrativa che illustra le singole voci del bilancio con appropriati prospetti, compreso il rendiconto finanziario;
- letta la relazione sulla gestione del direttore della Scuola;

- 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 2019.

IL NUCLEO DI CONTROLLO

Moreno Felling



Francesca Tomasi

