

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 10.05.2019

SCUOLA PROFESSIONALE PROVINCIALE ALBERGHIERA "CESARE RITZ" DI MERANO

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

La scuola professionale provinciale alberghiera "Cesare Ritz" di Merano, ha trasmesso, per via telematica, il bilancio d'esercizio 2018 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. 187095 del 12.03.2019, la Direzione Provinciale Formazione Professionale in lingua italiana ha comunicato alle proprie scuole le istruzioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2018.

I documenti contabili di cui sopra sono pervenuti al nucleo di controllo in data 09.05.2019 e sono stati presi in esame in data 10.05.2019 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 2018, 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 2018,

e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, 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 € 818.104,70 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 22.888,90 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 795.215,80.

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 2018 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 08/11/2018.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2018:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio									
Bilanz - Stato Patrimoniale									
Aktiv / Attivo	31/12/2017		31/12/2018		Passivo / Passiv	31/12/2017		31/12/2018	
Anlagegüter / Immobilizzazioni	0,00	0%	208.216,95	24%	Vorgetragene Überschüsse (Fehibeträge) / Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	117.607,34	17,89%	156.978,48	17,74%
Vorräte / Rimanenze	27.236,90	11%	21.810,34	2%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/ Utile (Perdita) dell'esercizio	39.371,14	5,99%	159.936,24	18,08%
Forderungen / Crediti	94.432,81	36%	99.322,68	11%	Verbindlichkeiten / Debiti	109.891,44	16,72%	106.973,73	12,09%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	592,67	1%	689,48	0%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	390.471,23	59,40%	460.813,51	52,09%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	535.078,77	51%	554.662,51	63%					
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	657.341,15	100%	884.701,96	100%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	657.341,15	100,00%	884.701,96	100,00%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico			
		31/12/2017	31/12/2018
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	696.182,81	978.040,94
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	655.802,64	816.220,50
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	572,31	759,94
A - (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	39.807,86	161.060,50
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	436,72	1.124,26
A - (B + C) - D	Geschätzergebnis / Risultato d'esercizio	39.371,14	159.936,24

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 2018, e l'utilizzo delle risorse disponibili per l'anno 2018, 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 nel 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 1/1/2018	F.do amm. 1/1/2018	Acquisti 2018	Cessioni/r ottamazio ne 18	F.do beni ceduti/ rottamati	giroconto correttiv o	Amm.to 18	BS 31/12/18	F.do amm. 31/12/18	Risconto da 17	Contrib. 18
1.2.2.02.04.01.001	2.2.3.01.04.01.001		MACCHINARI	34.016,03	-34.016,03						34.016,03	-34.016,03		
1.2.2.02.04.99.001	2.2.3.01.04.01.002	2.2.1.04.02.001	IMPIANTI	28.418,10	-28.418,10	45.401,08				-1.135,03	73.819,18	-29.553,13	45.401,08	0,00
1.2.2.02.05.01.001	2.2.3.01.05.01.001		ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	49.239,04	-49.239,04		-762,30	762,30			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.	1.066.544,01	-1.066.544,01	171.157,88	-65.292,69	65.292,69		-7.206,98	1.172.409,20	-1.008.458,30	171.157,88	0,00
1.2.2.02.06.01.001	2.2.3.01.06.01.001		MACCHINE PER UFFICIO	17.854,45	-17.854,45		-2.643,28	2.643,28			15.211,17	-15.211,17		
1.2.2.02.07.01.001	2.2.3.01.07.01.001		SERVER	12.312,80	-12.312,80		-8.440,80	8.440,80			3.872,00	-3.872,00		
1.2.2.02.07.02.001	2.2.3.01.07.01.002		POSTAZIONI DI LAVORO	269.016,11	-266.756,51		-53.754,58	53.754,58	-2.259,60		215.261,53	-215.261,53		
1.2.2.02.07.03.001	2.2.3.01.07.01.003		PERIFERICHE	42.023,72	-42.023,72		-15.782,67	15.782,67			26.241,05	-26.241,05		
1.2.2.02.07.99.999	2.2.3.01.07.01.999		HARDWARE N.A.C.	1.324,10	-3.583,70		-1.324,10	1.324,10	2.259,60		0,00	0,00		
1.2.2.02.03.01.001	2.2.3.01.03.01.001		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	244.055,77	-244.055,77		-16.236,40	16.236,40			227.819,37	-227.819,37		
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	28.854,36	-28.854,36	21.877,04				-21.877,04	50.731,40	-50.731,40	21.877,04	0,00
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	6.803,21	-6.803,21	6.803,21	0,00
1.2.2.02.03.99.001	2.2.3.01.03.01.999		MOBILI E ARREDI N.A.C.	1.239.006,36	-1.239.006,36		-34.144,64	34.144,64			1.204.861,72	-1.204.861,72		
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		
				0,00		245.239,21	0,00			-37.022,26	208.216,95		245.239,21	0,00

• Attivo circolante:

Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 21.810,34.

Crediti

L'ammontare dei crediti è pari a 99.322,68 come illustrato nella relazione al bilancio.

Con riferimento a quanto descritto nella relazione accompagnatoria al bilancio in merito all'accantonamento al fondo svalutazione crediti, si sensibilizza la Direzione a valutare l'attivazione di opportune procedure di riscossione coattiva secondo una valutazione ponderata di costi e benefici, ponendo particolare attenzione ai termini di prescrizione creditoria.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai soli depositi presso la Tesoreria; i saldi sono stati confermati con verifica di cassa del 31.12.2018, 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 01/01/2018	535.078,77 €
Ricavi incassati	1.025.444,92 €
Costi pagati	1.005.861,18 €
Fondo cassa a fine esercizio 31/12/2018	554.662,51 €

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a 689,48 Euro come evidenziato dalla nota integrativa predisposta dalla Scuola e si riferiscono a costi sostenuti nel 2018 in parte di competenza degli esercizi successivi.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 316.914,72 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 156.978,48;
- risultato d'esercizio 2018 € 159.936,24.

Il dato del risultato economico d'esercizio è stato rilevato dal conto economico in quanto sarà rilevabile nello stato patrimoniale solo dopo l'operazione informatica di chiusura dei conti economici da parte di Siag

L'utile portato a nuovo può essere esclusivamente utilizzato per coprire delle future perdite.

- **Debiti di funzionamento:**

Le voci che concorrono alla formazione dei debiti a fine esercizio ammontano € 106.973,73 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 47.492,80 che si riferiscono esclusivamente a fatture pervenute nel 2018 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 37.417,24 che si riferiscono a fatture relative a contratti di servizi e forniture svolti/consegnate nel 2018 che non sono ancora pervenute;
- Note di credito da emettere: € 98,75
- Debiti tributari per 19.247,73 € che si riferiscono al saldo del conto Erario c/IVA.
- Altri debiti per un ammontare di 2.717,21 €.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 460.813,51 che riguardano gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 31.228,00, dei libri in comodato per € 1.656,59, fondi per progetto Erasmus per € 4.603,50, credito residuo presente nelle lunch card al 31.12.2018 per € 17.795,50, l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 197.312,97 riferito agli acquisti di cespiti che la scuola non è riuscita a fare nel 2018 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2019 e € 208.216,95 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (Euro 245.239,21. - valore cespiti acquistati nel 2018 con contributo investimenti meno Euro 37.022,26 - rispettiva quota di ammortamento).

CONTO ECONOMICO

- I ricavi (€ 978.040,94) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a Euro 527.558,41. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per convitto € 226.095,57, dai ricavi da mensa ammontanti a € 157.686,78. Anche le variazioni da rimanenze costituiscono un importo rilevante pari a € 21.810,34. I ricavi relativi ai corsi di formazione ammontano a € 6.680,00. Tra i ricavi è rilevata 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 € 37.022,26.
- I costi della produzione (€ 816.220,50) sono formati da € 546.563,42 (materie prime), €

180.417,14 (costi per servizi), € 1.767,17 (costi per il godimento di beni di terzi), oneri sociali € 1.951,02, € 37.022,26 (ammortamenti), € 5.082,64 svalutazione crediti, € 27.236,90 (variazioni nelle rimanenze), € 16.179,95 (costi per oneri diversi della gestione).

Con riferimento alle indagini di mercato rivolte all'acquisto di generi alimentari per singola categoria merceologica, genericamente descritto nella relazione accompagnatoria del bilancio, si chiede alla scuola di intraprendere tutte le azioni necessarie, tra le quali potrebbe rientrare anche la consulenza dell'ACP, al fine di valutare, nel rispetto della normativa sugli appalti pubblici, la più idonea procedura di acquisto da adottare.

- Il bilancio chiude con un **UTILE** di 159.936,24.

Destinazione dell'utile: il nucleo di controllo prende atto della proposta di portare a nuovo l'utile, visto che può essere utilizzato solo per coprire perdite future.
La Scuola non può distribuire gli utili.

Dopo tale esposizione di dati, si attesta quanto segue:

- non sono stati attivati costi pluriennali;
- 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 2018

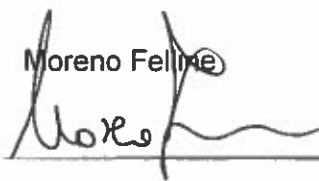
Tanto premesso, il nucleo di controllo

- visto il bilancio dell'esercizio 2018, 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 2018.

IL NUCLEO DI CONTROLLO

Moreno Felline



Francesca Tomasi

