

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 12.05.2021

SCUOLA PROFESSIONALE PROVINCIALE ALBERGHIERA “CESARE RITZ” DI MERANO

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

La scuola professionale provinciale alberghiera “Cesare Ritz” di Merano, ha trasmesso in data 30.04.2021, per via telematica, 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
- 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.

La nota integrativa comprensiva del rendiconto finanziario è pervenuta al nucleo di controllo in data 12.05.2021.

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.

Si fa presente che il termine ultimo di approvazione del bilancio d'esercizio da parte del Consiglio di Istituto è il 30 aprile, come da regolamento nr. 38/2017 relativo alla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche a carattere statale e delle scuole professionali della provincia autonoma di Bolzano, e che la documentazione dovrebbe pervenire al nucleo di controllo con anticipo di almeno 30 gg rispetto al termine ultimo di approvazione del bilancio.

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 del direttore della Scuola dott.ssa Maria Annunziata Pascarella, 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 € 517.665,98 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 43.191,99 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 474.473,99.

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 2020 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 20/10/2020.

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	472.965,28	45%	699.223,44	56%	Vorgetragene Überschüsse (Fehlbeträge) / Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	316.914,72	29,82%	289.966,23	23,22%
Vorräte / Rimanenze	22.204,32	2%	57.301,06	5%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile (Perdita) dell'esercizio	-26.948,49	-2,54%	863,72	0,07%
Forderungen / Crediti	94.094,80	9%	44.626,57	4%	Verbindlichkeiten / Debiti	150.746,82	14,18%	33.139,46	2,65%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	745,17	0%	1.285,38	0%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	622.117,03	58,53%	924.625,59	74,05%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	472.820,51	44%	446.158,55	36%					
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	#####	100%	1.248.595,00	100%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	1.062.830,08	100%	1.248.595,00	100%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico			
		31/12/2019	31/12/2020
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	810.138,96	518.529,70
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	835.058,79	517.010,51
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	939,95	655,47
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	-25.859,78	863,72
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	1.088,71	0,00
A- (B + C) - D	Geschätzergebnis / Risultato d'esercizio	-26.948,49	863,72

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 variazioni alle 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 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.

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:

- **Immobilizzazioni:**

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".

[illegible]

- **Attivo circolante:**

L'importo delle rimanenze ammonta ad € 57.301,06 per la maggior parte composte da detersivi e materiale monouso e anche da generi alimentari.

L'ammontare dei crediti è pari a € 44.626,57. Come illustrato nella relazione al bilancio tali crediti sono rappresentati da fatture da emettere € 41.688,60, si tratta del valore stimato delle rette del convitto relative agli ultimi mesi del 2020 che verranno fatturate nel 2021; la delibera 285/2021 ha poi riveduto le provvidenze alla luce delle restrizioni di frequenza scolastica causate dal periodo di emergenza Covid, tale credito sarà da ricalcolare quindi nel bilancio 2021. Tra i crediti ci sono € 20.326,20 relativi a rette del convitto non saldate risalenti ad anni precedenti, che la scuola ha affidato

al servizio di riscossione coattiva di Alto Adige Riscossioni..
Il fondo svalutazione crediti non è stato incrementato e rimane come nel 2019 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 31.12.2020, 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	472.820,51 €
Ricavi incassati	799.139,60 €
Costi pagati	825.801,56 €
Fondo cassa a fine esercizio	446.158,55 €

• **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 1.285,38 come evidenziato dalla nota integrativa predisposta dalla Scuola e si riferiscono a costi per abbonamenti e licenze software sostenuti nel 2020 in parte di competenza degli esercizi successivi.

• **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 290.829,95 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 289.966,23;
- risultato d'esercizio 2020 € 863,72 (utile).

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 € 33.139,46 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 7.691,70 che si riferiscono esclusivamente a fatture pervenute nel 2020 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 17.921,33;
- Debiti tributari per € 4.014,13 che si riferiscono al saldo del conto Erario c/IVA (iva istituzionale dicembre e saldo IVA comm. IV trim. 2020).
- Altri debiti per diversi per un ammontare di € 3.512,30 tra i quali si trovano gettoni di presenza dei commissari di esame dei corsi di fine apprendistato che causa Covid sono stati posticipati a dicembre 2020.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 924.625,59 che riguardano

- gli avanzi vincolati dell'assegno libro per € 26.190,31 e dei libri in comodato per € 8.334,39;
- fondi per progetto Erasmus per € 8.480,72 non utilizzati nel 2020;
- il credito residuo sulle lunch-card della mensa al 31.12.2020 per € 31.505,88;
- l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 150.890,85 riferito agli acquisti di cespiti che la scuola non è riuscita a fare nel 2020 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2021
- € 699.223,44 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (€ 472.965,28 relativo alla quota residua del contributo a fine 2020 più € 323.374,08 valore cespiti acquistati nel 2020 con contributo investimenti meno € 97.115,92 rispettiva quota di ammortamento).

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 518.529,70) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 238.287,30. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per le rette del convitto € 84.572,6 e dai ricavi da mensa ammontanti a € 59.521,30. I ricavi relativi ai corsi di formazione ammontano a € 600,00. 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 per un importo di € 97.115,92.
- I **costi** della produzione (€ 517.010,51) sono formati da € 280.812,25 (materie prime), € 99.679,16 (costi per servizi), € 14.498,65 (costi per il godimento di beni di terzi), oneri sociali € 101,74, € 97.115,92 (ammortamenti), € 24.802,79 (costi per oneri diversi della gestione). Il dettaglio dei costi è illustrato nella relazione al bilancio della scuola.
- I **proventi/oneri finanziari** risultano a € 655,47 € e sono gli interessi sull'IVA.
- Il bilancio chiude con un utile di € 863,72.

Destinazione dell'utile: il nucleo di controllo prende atto della proposta del dirigente scolastico di rinviare l'utile agli esercizi futuri.

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