

NUCLEO DI CONTROLLO

Verbale n. 1 del 21/04/2022

SCUOLA PROFESSIONALE PROVINCIALE ALBERGHIERA “CESARE RITZ” DI MERANO

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

La scuola professionale provinciale alberghiera “Cesare Ritz” di Merano, ha trasmesso in data 11 e 19 aprile 2022, per via telematica, 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.

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 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 dal direttore della Scuola dott.ssa Maria Annunziata Pascarella, 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 € 563.256,28 risultanti dal bilancio d'esercizio e divisi per la missione 1 "spese istituzionali e generali" per un totale di € 41.565,39 e per la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale" per un totale di € 521.690,89.

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 2021 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal nucleo di controllo in data 26/10/2021.

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	893.181,20	56,99%	Vorgetragene positive/negative wirtschaftliche Jahresergebnisse / Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	290.829,95	18,56%
Vorräte / Rimanenze	49.873,58	3,18%	Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres/Utile (Perdita) dell'esercizio	6.244,63	0,40%
Forderungen / Crediti	104.864,43	6,69%	Verbindlichkeiten / Debiti	110.580,63	7,06%
Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen / Ratei attivi	1.497,33	0,10%	Ausserord. Erträge und Aufwendungen / Ratei e risconti passivi	1.159.680,13	73,99%
Flüssigen Mittel / Disponibilità liquide	517.918,80	33,04%			
SUMME DER AKTIVA / TOTALE ATTIVITÀ	1.567.335,34	100,00%	SUMME DER PASSIVA / TOTALE PASSIVITÀ	1.567.335,34	100,00%

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio		
Gewinn-und Verlustrechnung - Conto economico		
		31/12/2021
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	569.500,91
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	562.152,20
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	586,67
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	6.762,04
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	517,41
A- (B + C) - D	Geschätsergebnis / Risultato d'esercizio	6.244,63

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 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.

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

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".

Vedi tabella:

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	2.216,17	-	443,23	674,66	-	578,16	2.890,83	-	1.021,39	674,66
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 DI TERZI	3.952,80	-	177,87		-	118,58	3.952,80	-	296,45	
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	224.325,52	-	224.325,52		-	-	224.325,52	-	224.325,52	
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	51.553,44	-	50.854,70		-	82,20	51.553,44	-	50.936,90	
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	122.028,69	-	62.322,32	38.860,48	-	8.833,67	160.889,17	-	71.155,99	38.860,48
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.	1.156.904,70	-	1.146.293,57	65.444,46	-	6.265,91	1.222.349,16	-	1.152.559,48	65.444,46
1.2.2.02.04.01.001	2.2.3.01.04.01.001	2.2.1.04.01.001	MACCHINARI	229.381,82	-	49.342,21	16.909,20	-	20.679,21	246.291,02	-	70.021,42	16.909,20
1.2.2.02.04.99.001	2.2.3.01.04.01.002	2.2.1.04.02.001	IMPIANTI	102.245,18	-	36.225,24		-	3.691,38	102.245,18	-	39.916,62	
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.	1.396.977,56	-	1.054.383,03	32.320,22	-	19.582,71	1.429.297,78	-	1.073.965,74	29.002,05
1.2.2.02.06.01.001	2.2.3.01.06.01.001	2.2.1.06.01.001	MACCHINE PER UFFICIO	40.598,28	-	16.906,86		-	6.768,74	40.598,28	-	23.675,60	
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	2.2.1.07.02.001	POSTAZIONI DI LAVORO	164.387,67	-	155.991,81	124.662,65	-	49.272,31	49.272,31	-	32.008,63	124.662,65
1.2.2.02.07.03.001	2.2.3.01.07.01.003	2.2.1.07.03.001	PERIFERICHE	26.131,42	-	24.213,45		-	547,99	239.778,01	-	138.728,13	
1.2.2.02.07.05.001	2.2.3.01.07.01.005	2.2.1.07.05.001	TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE	11.154,95	-	11.154,95		-	-	26.131,42	-	24.761,44	
1.2.2.02.12.02.001	2.2.3.01.99.01.002		STRUMENTI MUSICALI	1.367,13	-	1.367,13		-		11.154,95	-	11.154,95	
1.2.2.02.12.99.999	2.2.3.01.99.01.999	2.2.1.99.99.999	ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	4.580,58	-	4.580,58	20.815,64	-	6.572,37	1.367,13	-	1.367,13	20.815,64
				599.223,44		299.687,31	0,00		-105.729,55	893.181,20		150.890,85	148.796,46
									150.890,85	risconto da 2020			
									171.125,00	budget inv. 2021			
									170.000,00	due variazioni con spostamento da sp. Correnti a investimenti			
									492.015,85	totale budget inv. 2021			
									-150.890,85	acquisti con risconto 2020			
									-148.796,46	acquisti con budget inv. 2021			
									192.328,54	risconto invest. a fine 2021			

Rimanenze

L'importo delle rimanenze ammonta a € 49.873,58 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 € 104.864,43. Come illustrato nella relazione al bilancio tali crediti sono rappresentati da fatture da emettere € 1.312,00 e note da ricevere € 1.787,46 e dai crediti derivanti dalla vendita di servizi per € 119.153,20. Viene riferito che si tratta principalmente delle fatture emesse per il convitto relative al periodo settembre-dicembre 2021 non ancora incassate e delle rette insolute degli anni 2016/2019 la cui riscossione è stata affidata ad Alto Adige Riscossioni. Il fondo svalutazione crediti non è stato incrementato e rimane come nel 2020 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 31.12.2021, 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	446.158,55 €
Ricavi incassati	776.231,30 €
Costi pagati	704.471,05 €
Fondo cassa a fine esercizio	517.918,80 €

- **Ratei e risconti attivi:**

I ratei e risconti attivi seguono il principio di competenza dei costi e dei ricavi. I risconti attivi ammontano a € 1.497,33 come evidenziato dalla nota integrativa predisposta dalla Scuola e si riferiscono a costi per abbonamenti e servizio di custodia degli armadi delle classi in parte di competenza degli esercizi successivi.

- **Patrimonio netto:**

Il patrimonio netto di € 296.350,92 risulta formato:

- dall'avanzo portato a nuovo dall'esercizio precedente di € 290.106,29;
- risultato d'esercizio 2021 € 6.244,63 (utile).

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 € 110.580,63 e risultano essere:

- Debiti verso fornitori per € 38.134,52 che si riferiscono esclusivamente a fatture pervenute nel 2021 ma non ancora pagate;
- Fatture da ricevere per € 22.043,51 che si riferiscono a fatture relative a contratti di servizi e forniture svolti/consegnate nel 2021 che non sono ancora pervenute;
- Debiti tributari per € 24.868,30 che si riferiscono al saldo del conto Erario c/IVA (iva istituzionale dicembre e saldo IVA comm. IV trim. 2021) più il debito IRAP e IRPEF relativo ad un gettone di presenza liquidato a dicembre.
- Altri debiti per diversi per un ammontare di € 25.534,30 principalmente dovuto agli importi già versati sulle lunch card dai fruitori della mensa e non fruiti entro il 31.12.2021.

- **Ratei e risconti passivi:**

In tale voce sono stati contabilizzati dei risconti passivi per complessivi € 1.159.680,13 che riguardano

- gli avanzi vincolati dei libri in comodato per € 65.689,67, 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 2021;
- l'importo residuo del contributo per gli investimenti per € 192.328,54 riferito agli acquisti di

cespiti che la scuola non è riuscita a realizzare nel 2021 programmandoli e rinviandoli all'esercizio 2022;

- € 893.181,20 relativi ai contributi per gli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento (€ 699.223,44 relativo alla quota residua del contributo a fine 2020 più € 299.687,31 valore cespiti acquistati nel 2021 con contributo investimenti meno € 105.729,55 rispettiva quota di ammortamento).

CONTO ECONOMICO

- I **ricavi** (€ 569.500,91) sono costituiti per lo più da trasferimenti della Provincia pari a € 249.133,43. Le altre entrate di maggior rilievo derivano da ricavi per le rette del convitto € 121.263,40 e dai ricavi da mensa ammontanti a € 82.609,71. I ricavi relativi ai corsi di formazione ammontano a € 7.490,00. 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 € 105.729,55.
- I **costi** della produzione (€ 562.152,20) sono formati da € 332.356,72 (materie prime), € 96.942,15 (costi per servizi), € 17.500,37 (costi per il godimento di beni di terzi), € 105.729,55 (ammortamenti), € 7.427,48 (variazioni nelle rimanenze), € 2.195,93 (costi per oneri diversi della gestione). Il dettaglio dei costi è illustrato nella relazione al bilancio della scuola.
- I **proventi/oneri finanziari** risultano a € 586,67 € e sono gli interessi sull'IVA.
- Le **imposte sul reddito** ammontano a € 517,41 e sono relative all'IRAP.
- Il bilancio chiude con un utile di € 6.244,63.

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;
- 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;

- 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