

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2018

Nr. 1 vom 20.05.2019

der Beauftragten für die buchhalterische Kontrolle der Landesberufsschulen
Dekret des Landesrates für Finanzen Nr. 6101/2017

**Landesberufsschule für das Gast- und Nahrungsmittelgewerbe „E. Hellenstainer“
Fischzuchtweg 9
39042 Brixen**

Die Landesberufsschule für das Gast- und Nahrungsmittelgewerbe „E. Hellenstainer“ - Buchungskreis S08 - hat die Abschlussbilanz 2018 mit folgenden Anlagen auf telematischem Wege übermittelt:

- Bilanz, abgefasst gemäß Artikel 2424 des Zivilgesetzbuches
- Gewinn- und Verlustrechnung, abgefasst gemäß Artikel 2425 des Zivilgesetzbuches
- Anhang mit Finanzbericht
- Lagebericht gemäß Artikel 17, Absatz 4 des gesetzvertretenden Dekrets Nr. 118 vom 23.06.2011
- Anlage 15 des GVD Nr. 118/2011
- Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters.

Die oben angeführten Dokumente sind am 20.05.2019 für die Erstellung des Prüfberichts gemäß Artikel 34 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz überprüft worden.

Folgendes wird vorausgeschickt:

Artikel 1 bis des Landesgesetzes Nr. 40 vom 12. November 1992, in geltender Fassung, hat den Schulen ab 1. Jänner 2017 Rechtspersönlichkeit des öffentlichen Rechts zuerkannt. Sie besitzen Autonomie in den Bereichen Verwaltung, Finanzen und Vermögen.

Die Bestimmungen betreffend die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schule sind im Dekret des Landehauptmanns Nr. 38 vom 13. Oktober 2017 vorgesehen.

Die Schulen halten sich in ihrer Buchhaltung an die allgemeinen Buchhaltungsgrundsätze, die im Anhang 1 „Allgemeine Grundsätze oder Vorgaben“, in Artikel 17 sowie im Anhang 4/1 Punkt 4.3 des gesetzvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, angeführt sind, sowie an die im Zivilgesetzbuch festgelegten Grundsätze.

Dem Jahresabschluss 2018, verfasst gemäß den Artikeln 2424, 2425 und 2427 des Zivilgesetzbuches und bestehend aus der Vermögenssituation und Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang mit Finanzbericht, ist der von der Schulführungskraft Frau Brigitte Gasser Da Rui verfasste Lagebericht beigelegt, in dem der Verwaltungsablauf der Schule und die erzielten Ergebnisse erläutert werden.

Dem Jahresabschluss ist auch die Übersicht der Neuklassifizierung, welche die im Jahresabschluss enthaltenen Daten, in Bezug auf die Bestimmung der Kostenpositionen für Aufgabenbereiche, Programme, Cofog und Siope, gemäß dem Schema des Anhang 15 des DLGS 118/2011, beigelegt.

Die Übersicht weist die Summe der Produktionskosten von 877.305,81 € auf, die sich aus dem Jahresabschluss ergeben und ist aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 20.169,02 € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 857.136,79 €.

Der Kontenplan, der aus der Liste der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz besteht, ist so definiert, dass er die einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht und die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsbelege darstellt. Die Schule verwendet den Kontenplan wie in den Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzestretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, vorgesehen.

Die zusammenfassenden Daten des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 sind nachfolgend dargestellt:

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio 2018 Vermögensrechnung/Stato patrimoniale					
AKTIV/ATTIVO	%	Wert/ Valore	PASSIV/PASSIVO	%	Wert/ Valore
Anlagevermögen Attivo immobilizzato	13,41%	104.266,94	Vorgetragene Überschüsse Avanzi portati a nuovo	53,92%	419.094,67
Umlaufvermögen Attivo circolante	86,59%	673.022,26	Verbindlichkeiten Debiti	9,66%	75.082,15
Vorräte Rimanenze	4,53%	35.233,99	Passive Rechnungsabgrenzungen Risconti passivi	27,76%	215.761,60
Forderungen Crediti	28,68%	222.906,96	Summe der Passiva Totale passività	91,34%	709.938,42
Liquide Mittel/ Liquidità immediate	53,38%	414.881,31	Geschäftsergebnis Risultato d'esercizio	8,66%	67.350,78
GESAMT/TOTALE	100%	777.289,20	GESAMT/TOTALE	100%	777.289,20

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn- und Verlustrechnung - Conto economico			
		31.12.2018	31.12.2017
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	918.405,60	987.137,63
B	Betriebliche Aufwendungen Costi della produzione	-838.394,39	-602.253,32
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi ed oneri finanziari	-790,09	-643,63
A-(B+C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	79.221,12	384.240,68
D	Ertragssteuern Imposte sul reddito	-11.870,34	-49.043,82
A-(B+C)-D	Geschäftsergebnis Risultato d'esercizio	67.350,78	335.196,86

Das Kontrollorgan hat die Unterlagen, bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang mit Finanzbericht, der Anlage 15 und dem von der Schulführungskraft Frau Brigitte Gasser Da Rui verfassten Lagebericht, in dem die Betriebsereignisse im Jahr 2018 und die Nutzung der verfügbaren Ressourcen für das Jahr 2018 dargestellt sind, überprüft und kommt zu folgenden Ergebnissen:

in Bezug auf die Grundsätze für die Erstellung der Bilanz gemäß Artikel 2423-bis der Zivilgesetzbuchs wird Folgendes festgehalten:

- die Bewertung der Positionen ist mit Achtsamkeit und unter Berücksichtigung der Kontinuität durchgeführt worden;
- die Erträge und Aufwendungen sind unter Beachtung des Grundsatzes der Periodenabgrenzung, unabhängig vom Zeitpunkt der Erhebung oder der Zahlung ermittelt worden;
- die Erträge und Aufwendungen sind in die Gewinn- und Verlustrechnung, wie vom Artikel 2425-bis des Zivilgesetzbuchs vorgesehen, eingetragen worden;
- der Kontenplan, bestehend aus der Liste der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz, ist so definiert, dass er die einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht und die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsbelege darstellt.
- Die Schule verwendet den in den Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, genannten Kontenplan.

Dies vorausgeschickt befasst sich das Kontrollorgan mit der Analyse der wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

- **Anlagevermögen:**

In folgender Tabelle werden die Investitionen des Geschäftsjahres detailliert angeführt unter Angabe des hierfür beanspruchten Beitrages aus den Vorjahren und aus dem Berichtsjahr.

Anlagenr.	Beschreibung	Anschaffungswert	verwendete Investitionsbeiträge der Vorjahre	verwendete Investitionsbeiträge des Berichtsjahres
702000001	Software Web-Untis	1.228	1.228	
702000001	Software Web-Untis-Raumverwaltung	1.620	1.620	
1300000889	Geschirrspülmaschine	10.584	10.584	
1300000890	Elektro Combi Dämpfer	9.125	9.125	
1300000891	Selmi Roaster	17.080	17.080	
1300000892	Selmi Micron Jugelmühle	20.740	20.740	
1300000893	Stühle und Tische	2.130	2.130	
1300000894	Stühle und Tische	1.581	1.581	
1300000895	Stühle und Tische	2.946	2.946	
1300000896	Stühle und Tische	2.946	2.946	
1300000897	Stühle und Tische	3.195	295	2.900
1300000898	Stühle und Tische	2.840		2.840
1300000899	Stühle und Tische	3.788		3.788
1300000900	Stühle und Tische	3.788		3.788
1300000901	Stühle und Tische	3.788		3.788
1300000902	Stühle und Tische	3.788		3.788
1400000025	Fotokopiergerät	10.955		10.955
2100000296	Orderman Columbus	905		905
2100000297	Küchenmonitor Pulse	915		915
2100000298	Küchenmonitor Pulse	915		915
2100000292	PC	1.143		1.143
2100000293	PC	1.143		1.143
2100000294	PC	1.143		1.143
2100000295	PC	1.143		1.143
2100000291	Multi Service Station	1.692		1.692
Summen		111.121	70.275	40.846

- **Umlaufvermögen:**

Vorräte

Es werden Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen im Wert von 35.233,99 € ausgewiesen. Es handelt sich um Lebensmittel, Reinigungsmaterial, Büromaterial und Verbrauchsmaterial.

Forderungen

Forderungen werden im Berichtsjahr zum Nominalwert ausgewiesen und sind unter Berücksichtigung ihrer Periodenzugehörigkeit in Höhe von 231.889,96 € bewertet (es handelt sich um Forderungen aus Erlösen aus dem Verkauf von Dienstleistungen).

Flüssige Mittel

Die Verfügbarkeit von flüssigen Mitteln (414.881,31 €) besteht aus Einlagen im Schatzamt; (414.501,31 €) und Stempelmarken im Wert von 380,00 €. Die Salden sind mittels Überprüfung des Kassenstands zum 31.12.2018 vom Bankinstitut Südtiroler Sparkasse AG bestätigt worden und vom Schatzmeister und der Schulführungskraft gegengezeichnet worden.

Aus der Jahresabschlussrechnung des Schatzmeisters sind folgende Kassenbewegungen ersichtlich:

Kassenstand zum 01/01/2018	587.527,68 €
Einhebungen	923.006,10 €
Zahlungen	1.096.032,47 €
Kassenstand zum 31/12/2018	414.501,31 €

- **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten:**

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten folgen dem Grundsatz der Kompetenz der Aufwendungen und Erträge.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen belaufen sich auf 344,04 € und beziehen sich auf die im Jahr 2018 angefallenen Aufwendungen, die sich auf Dienstleistungen beziehen, welche zum Teil die folgenden Jahre betreffen. Es handelt sich ausschließlich um Software für die Schülerverwaltung.

Nettovermögen:

Das Nettovermögen von 486.445,45 € setzt sich wie folgt zusammen:

- aus dem Überschuss der Vorjahre von 419.094,67 €
- aus dem Gewinn des Jahres 2018 von 67.350,78 €

Der Überschuss des Vorjahres kann ausschließlich zur Deckung zukünftiger Verluste verwendet werden.

- **Verbindlichkeiten:**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, betragen 75.082,15 € und setzen sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten in Höhe von 65.335,45 €, davon 65.307,49 € die sich auf noch zu erhaltende Rechnungen beziehen und sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten von 27,46 €
- Steuerverbindlichkeiten von 9.468,75 € (Staatliche Rückbehalte 124,80 € und 9.343,95 € MwSt.-Split)
- Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen und Einrichtungen der sozialen Sicherheit in Höhe von 249,95 €.
- Sonstige Verbindlichkeiten von 28,00 €.

- **Passive Rechnungsabgrenzungen:**

In dieser Position sind sonstige passive Rechnungsabgrenzungen für Bücherscheck (26.647,85 €), Leihbücher (24.648,21 €), Kilometergeld (852,84 €), Mensa (4.662,07 €), Schülerbeiträge (19.720,03 €), Investitionsbeiträge (35.307,70 €) und Investitionsbeiträge für die Deckung der Abschreibung (103.922,90 €) für einen Gesamtbetrag von 215.761,60 € enthalten, die auf das nächste Jahr übertragen werden.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge (918.405,60 €) stammen aus: Zuweisungen der Provinz (146.841,60 €), Zuwendungen der Haushalte (43.343,52 €), Einnahmen aus Internaten (541.539,50 €), Einnahmen aus Ausspeisungen (138.432,33 €), Einnahmen aus dem Verkauf von Fortbildungs- und Schulungsdiensten (30.454,18 €), Einnahmen aus n.a.b. gelegentliche Dienstleistungen (1.132,57 €), Einnahmen Stempelmarken (822,00 €) Einnahmen aus Sponsoren (3.030,00 €), Abschreibungsquote (7.206,90 €) Verkauf von Maschinen (3.704,92 €) und sonstige n.a.b. Einnahmen (1.898,08 €).
- Der Betrag der Aufwendungen (838.394,39 €) setzt sich aus: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (625.275,22 €), Aufwendungen für Dienstleistungen (165.240,30 €), Aufwendungen für den Gebrauch Güter Dritter (739,32 €), Abwertungen der Forderungen des Umlaufvermögens (161,91 €), Abschreibung des immateriellen Anlagevermögens (569,74 €), Abschreibung des Sachanlagevermögens (6.637,16 €), Veränderungen der Vorräte an Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen sowie Waren (16.090,49 €) und sonstige verschiedene Verwaltungsaufwendungen (23.680,25 €) zusammen.

- **Der Jahresgewinn beträgt 67.350,78 Euro**

Verwendung des Gewinns: das Kontrollorgan nimmt den Gewinnverwendungsvorschlag zur Kenntnis, da er nur zur Deckung künftiger Verluste verwendet werden kann.

Die Schule kann keine Gewinne verteilen.

Dies vorausgeschickt wird folgendes bestätigt:

- Es wurden keine mehrjährigen Aufwendungen aktiviert;
- Aufgrund der Stichproben kann die Einhaltung des Grundsatzes der Kompetenz bestätigt werden.
- Die Steuer- und Sozialversicherungsvorschriften wurden eingehalten.
- Die Vorschriften im Bereich der Harmonisierung der Buchhaltung wurden eingehalten: die Ergebnisse des Finanzberichts stimmen mit dem Kassenabschluss überein.
- Das endgültige Budget für 2018 wurde eingehalten.

Das Kontrollorgan

- Nach Einsichtnahme in dem von der Schule vorgelegten Jahresabschluss für 2018;
- Nach Prüfung des Anhangs mit Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Abschlusses und des Finanzberichts;
- Nach Einsichtnahme in den Tätigkeitsbericht der Schulführungskraft;
- Nach Einsichtnahme in Anlage 15
- Nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung und in die vom Bankinstitut bestätigte Kassensituation;

gibt ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2018

Die Mitglieder des Kontrollorgans

Pisano Tatiana
Amt für Finanzaufsicht



Pattis Cristina
Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen

