

PRÜFBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 2018

Nr. 1 vom 29.04.2019

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

**Landesberufsschule für Handel, Handwerk und Industrie „Dipl. Ing. Zuegg“
Rennstallweg 24
39012 Meran**

Die Landesberufsschule für Handel, Handwerk und Industrie „Dipl. Ing. Luis Zuegg“ in Meran - Buchungskreis S04 - 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 29.04.2019 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 Isolde Moroder 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 647.286,40 € auf, die sich aus dem Jahresabschluss ergeben und aufgeschlüsselt für die Aufgabenbereich 1 „institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste“ für insgesamt 59.316,02 € € und für Mission 15 „Arbeits- und Berufsausbildungspolitik“ für insgesamt 587.970,38 € sind.

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 gesetzesvertretenden 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	10,37%	48.764,49	Vorgetragene Überschüsse Avanzi portati a nuovo	44,63%	209.858,10
Vorräte Rimanenze contabili	31,48%	148.010,52	Verbindlichkeiten Debiti	7,98%	37.512,80
Umlaufvermögen/ Attivo circolante	89,63%	421.402,28	Passive Rechnungsabgrenzungen Ratei passivi	43,05%	202.383,76
Forderungen / Crediti	11,21%	52.710,13	Summe der Passiva Totale passività	95,66%	449.754,66
Liquide Mittel/ Liquidità immediate	46,94%	220.681,63	Geschäftsergebnis Risultato d'esercizio	4,34%	20.412,11
GESAMT/TOTALE	100%	470.166,77	GESAMT/TOTALE	100%	470.166,77

Jahresabschluss - Bilancio d'esercizio			
Gewinn- und Verlustrechnung - Conto economico			
		31.12.2017	31.12.2018
A	Betriebliche Erträge Valore della produzione	830.471,89	667.698,51
B	Betriebliche Anwendungen Costi della produzione	672.249,02	643.764,57
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen Proventi e oneri finanziari	189,03	450,47
A- (B + C)	Ergebnis vor der Besteuerung Risultato prima delle imposte	158.033,84	23.483,47
D	Ertragsteuern Imposte sul reddito	1.767,49	3.071,36
A- (B + C) - D	Geschäftsergebnis / Risultato d'esercizio	156.266,35	20.412,11

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 Isolde Moroder 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	Stühle Medienraum	3.257		3.257
1200000062	Stühle Medienraum	3.977		3.977
1300000517	Furnierzusammensetzmaschine	2.777		2.777
1300000511	Handfasenfräsmaschine	2.764		2.764
1300000512	Reinigungsmaschine	7.559		7.559
1300000513	Rems Curvo Set	6.622		6.622
1300000514	LCD Projektoren	1.690		1.690
1300000515	LCD Projektor	854		854
1300000516	Steinerst Kugeldrehvorrichtung	1.360		1.360
3100000044	Alarmanlage in der Garage	12.120		12.120
3100000045	LCD Projektor mit Leinwand	2.973		2.973
3100000043	Software Untis	1.604		1.604
6300000023	Vero Software Morbidelli	1.830		1.830

Der erhaltene und im Laufe des Geschäftsjahres nicht verwendete Investitionsbeitrag wird in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten angeführt.

• Umlaufvermögen:

Vorräte

Es werden Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen im Wert von 148.010,52 € ausgewiesen. Es handelt sich um Reinigungs-Elektro-Metallmaterial, Material für Schönheitspflege.

Forderungen

Forderungen werden im Berichtsjahr zum Nominalwert ausgewiesen und sind unter Berücksichtigung ihrer Periodenzugehörigkeit in Höhe von 52.710,13 € bewertet (davon Forderungen aus Erlösen aus dem Verkauf von Dienstleistungen (52.673,09 €) und zu erhaltende Gutschriften (37,04 €).

Flüssige Mittel

Die Verfügbarkeit von flüssigen Mitteln (220.667,63€) besteht aus Einlagen im Schatzamt (220.667,63 €) und Stempelmarken (14,00 €); die Salden sind mittels Überprüfung des Kassenstands zum 31.12.2017 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	259.947,73 €
Einhebungen	747.610,83 €
Zahlungen	786.890,93 €
Kassenstand zum 31/12/2018	220.667,63 €

• **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten:**

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

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen belaufen sich auf 3.509,09 € 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 um Softwarelizenzen (2.757,87€), Upgrade (297,68 €), Miete für Gasflaschen (329,40) und Zeitungsabonnements (124,14 €)

• **Nettovermögen:**

Das Nettovermögen von 230.270,21 € setzt sich wie folgt zusammen:

- aus dem Überschuss des Vorjahres von 209.858,10 €
- aus dem Gewinn des Jahres 2018 von 20.412,11 €

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

• **Verbindlichkeiten:**

Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, betragen 37.512,80 € und setzen sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten in Höhe von 22.594,33 € beziehen sich auf: (Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten (2.646,30€) und eingehende Rechnungen (19.948,03 €);
- Steuerverbindlichkeiten von 14.727,47 € (Staatliche Rückbehalte 2.401,87 €, IRAP 56,34 € und 12.269,26 € MwSt.-Split)
- Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen und Einrichtungen der sozialen Sicherheit in Höhe von 159,00 €
- Andere sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 32,00 €

• **Passive Rechnungsabgrenzungen:**

In dieser Position sind sonstige passive Rechnungsabgrenzungen für Bücherscheck (40.750,00 €), Leihbücher (13.255,26 €), Kursbeiträge (13.632,32 €), Schülerbeiträge (12.436,32 €) Km Geld (2.386,17€) Investitionsbeiträge für die Deckung der Abschreibung (45.255,40 €) und Investitionsbeiträge (74.668,29 €) für einen Gesamtwert von 202.383,76 € enthalten, die auf das nächste Jahr übertragen werden.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die Erträge (667.698,51 €) stammen aus: Zuweisungen der Provinz (578.707,30 €), Zuwendungen der Haushalte (17.155,42 €), Einnahmen aus außerschulischen Kursen (65.885,69 €), Quote des Jahresbeitrages an Investitionen zur Deckung der Abschreibungskosten seitens autonome Provinz (4.133,25 €) und sonstige n.a.b. Einnahmen (1.816,85 €).
- Der Betrag der Aufwendungen (643.764,57 €) setzt sich aus: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (262.029,90 €), Aufwendungen für Dienstleistungen (351.382,04 €), Aufwendungen für die Nutzung von Gütern Dritter (8.751,69 €), Abschreibung des immateriellen Anlagevermögens (686,86 €), Abschreibung und Abwertung des Sachanlagevermögens (3.446,39 €), Veränderungen der Vorräte an Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen sowie Waren (5.830,16 €) und sonstige verschiedene Verwaltungsaufwendungen (11.637,53 €) zusammen.
- **Der Jahresgewinn beträgt 20.412,11 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

Tatiana Pisano

Pattis Cristina

Amt für die Finanzierung
der Bildungseinrichtungen

Cristina Pattis