

Kontrollorgan Nr. 2

im Sinne von Artikel 56 des D.L.H. vom 16. November 2001, Nr. 74, in geltender Fassung, ernannt mit Dekret der Schulamtsleiterin vom 28. Februar 2019, Nr. 3043.

Schulsprengel GSP Eppan

Protokoll Nr. 1/2021

Prüfbericht zum Jahresabschluss 2020

Die Schule hat am 19. März 2021 den Jahresabschluss 2020 telematisch übermittelt. Dieser besteht aus:

- Jahresabschluss mit Anhang;
- Kassaprüfungsprotokoll vom 31.12.2020 des Bankinstitutes
- Saldenliste
- Lagebericht;

Die oben genannten Unterlagen sind am 16. April 2021 überprüft worden, um das Gutachten gemäß Artikel 34 der Buchhaltungsverordnung zu verfassen.

Folgendes wird vorausgesetzt:

Die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen sind mit Dekret des Landeshauptmanns vom 13. Oktober 2017, Nr. 38, Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz Bozen, geregelt.

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

Der Jahresabschluss besteht aus der Gewinn- und Verlustrechnung, der Bilanz und dem Anhang.

Der Kontenplan besteht aus Erfolgs- und Vermögenskonten und ist so festgelegt, dass eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle ermöglicht wird und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar. Die Schule übernimmt den Kontenplan laut Anlagen Nr. 6/2 und Nr. 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Die zusammengefassten Angaben des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 gehen aus dem Jahresabschluss 2020 hervor.

Das Kontrollorgan hat die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, den Anhang und den Lagebericht, der von der Schulführungskraft verfasst wurde, geprüft. Der Lagebericht enthält die Angaben zum Verwaltungsablauf des Jahres 2020 und die Verwendung der im Jahr 2020 zur Verfügung gestellten Finanzmittel, im Einklang mit der geltenden Gesetzgebung über die Aufgaben der Schulen. Das Kontrollorgan ist zu folgenden Schlussfolgerungen gelangt:

In Bezug auf die Grundsätze des Artikels 2423-bis des ZGB zur Erstellung des Jahresabschlusses, wird angemerkt:

- die Bewertung der Posten ist mit Vorsicht und hinsichtlich der betrieblichen Reihenfolge vorgenommen worden;
- die Aufwände und Erträge sind unabhängig vom Zeitpunkt der Einhebung oder Zahlung gemäß dem Kompetenzprinzip gebucht worden;
- die Erträge und die Aufwände sind unter Beachtung der Vorgaben des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in die Gewinn- und Verlustrechnung eingeschrieben worden;
- der Kontenplan beinhaltet die Liste der Erfolgs- und Vermögenskonten und ermöglicht somit eine einheitliche Erfassung der Gebarungsvorfälle und stellt die Bezugsstruktur für die Erstellung der Buchungsunterlagen dar;

Dies alles vorausgeschickt, untersuchen die Rechnungsrevisoren die wichtigsten Posten des Jahresabschlusses:

BILANZ

Anlagewerte:

Am Ende des Rechnungsjahres verfügt die Schule über die Güter, die von der Provinz übertragen wurden und die zu ihrem Inventarwert vollständig abgeschrieben worden sind. Wie aus dem Anhang hervorgeht ist der Wert der Güter, welche im Jahr 2020 angekauft worden sind, direkt abzüglich des Beitrages mit einem Betrag von Null erfasst worden.

Umlaufvermögen

- **Flüssige Mittel:** Die flüssigen Mittel sind nur jene, die bei der Bank hinterlegt sind; der Kassastand ist am Ende des Jahres durch die Kassenprüfung zum 31.12.2020 des Schatzmeisters bestätigt worden. Die aus der Rechnungslegung des Schatzmeisters geht eine Kassenstand von 59.802,61 Euro hervor, der mit den Unterlagen der Schule übereinstimmt.
- **Aktive Rechnungsabgrenzungen**
Die Vorauszahlungen und Rückstände (Abgrenzungen) folgen dem Grundprinzip der Periodenreinheit (Jährlichkeit) der Aufwände und der Erträge.
Der Posten der antizipativen Rechnungsabgrenzungen (Vorauszahlungen) beträgt 12.932,83 Euro.
Der Posten der aktiven transitorischen Rechnungsabgrenzungen (Rückstände) beträgt 0,00 Euro.
- **Nettovermögen**
Das Nettovermögen beträgt 6.301,08 Euro, und zwar 6.461,74 Rücklagen und einem Verlust des Jahres von -160,66 Euro.
- **Verbindlichkeiten:** Die Posten, die am Ende des Jahres zur Schuldenbildung beitragen, belaufen sich auf 3.452,16 Euro.
- **Passive Rechnungsabgrenzungen**
Es werden passive antizipative Rechnungsabgrenzungsposten (Vorauszahlungen) für das Geschäftsjahr 2020 in Höhe von 587,00 Euro erfasst.
In diesem Posten sind die transitorischen Rechnungsabgrenzungen (Rückstände) in Höhe von 62.395,20 Euro im Jahr 2020 erfasst. Die Begründungen für die Abgrenzungen sind im Lagebericht detailliert beschrieben, wobei ein Teil davon Maßnahmen in Zusammenhang mit Covid 19 betrifft.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- Die positiven Gebarungsbestandteile betragen 111.342,19 Euro und bestehen hauptsächlich aus: Laufende Zuwendungen der Provinz, Laufende Zuwendungen der Gemeinden und andere Erlöse und Erträge.
- Die negativen Gebarungsbestandteile betragen 111.406,83 Euro und bestehen aus Aufwänden für den Betrieb der Schule.:
- Der Jahresabschluss schließt mit einem Verlust von -160,66 Euro ab.

Nach dieser Datenauswertung wird Folgendes bestätigt:

- soweit geprüft, ist der Grundsatz der wirtschaftlichen Kompetenz eingehalten worden;
- die Anforderungen über die Harmonisierung der Buchhaltung wurden erfüllt;

Das Kontrollorgan

- nach Einsichtnahme in den Jahresabschluss 2020 der Schule;
- nach Überprüfung des Anhangs, der die Posten des Abschlusses erläutert;
- nach Einsichtnahme in den Lagebericht der Schulführungskraft;

- nach Prüfung des Kassenbestandes erstellt vom Bankinstitut,
gibt ein positives Gutachten zum Jahresabschluss 2020.

Bozen den 16. April 2020

Ingrid Pallua und Stefano Dal Bianco | Mitglieder des Kontrollorgans

Handwritten signature of Ingrid Pallua in cursive script.Handwritten signature of Stefano Dal Bianco in cursive script.

