

Provincia Autonoma di Bolzano – Alto Adige
Scuola professionale provinciale per il commercio, turismo e i servizi "Luigi Einaudi"

Controllo contabile
ai sensi dell'art. 20, comma 5 del DPGP 22.12.1994, n. 63

VERBALE N. 2 DEL 02.10.2025

Il 2.10.2025 alle ore 9:00 in modalità di videoconferenza tramite l'applicazione Microsoft Teams ha luogo la verifica sulla correttezza delle scritture contabili della Scuola professionale provinciale per il commercio, turismo e i servizi "Luigi Einaudi", ai sensi DPGP 13.10.2017, n. 38.

Sono presenti le seguenti persone:

- 1) Monika Krupova, in rappresentanza della Ripartizione Finanze;
- 2) Francesca Tomasi, in rappresentanza della Direzione Formazione professionale italiana;
- 3) Giuliana La Spina, segretaria e responsabile amministrativa della scuola professionale.

Gli incaricati al controllo contabile esaminano lo stato delle entrate e delle spese attraverso l'esame dei conti correnti e delle registrazioni presenti in SAP, al fine di accertarne la corrispondenza e la regolarità.

Situazione di cassa al 02.10.2025

SALDO CASSA	CONTO TESORIERE	CONTO SAP	DIFFERENZA
Saldo al 01/01/2025	553.695,15	553.695,15	0,00
Reversali emesse	310.761,70	310.761,70	0,00
Incassi da regolarizzare	179.145,59	177.735,59	1.410,00
Mandati emessi	-281.871,55	-281.871,55	0,00
mandati a copertura non ancora regolarizzati	-14,94		-14,94
Saldo al 02/10/2025	761.715,95	760.320,89	1.395,06

Il saldo del conto di tesoreria (P130061300) risultante da SAP ammonta a € 760.320,89 mentre quello risultante dalla situazione di Cassa estratta da ISI PUBBLIC ammonta a € 761.715,95

La differenza fra il saldo in SAP e quello in ISI Public deriva da:

- € 1.410,00 per incassi dal 192 al 195 del 01.10.2025 non ancora registrati in SAP;
- € 14,94 per un mandato a copertura del 05.09.2025 ancora da registrare in SAP relativo agli interessi IVA commerciale.

Il totale reversali emesse in SAP risulta pari a € 289.499,80 e corrisponde al totale degli incassi regolarizzati in isi public.

Il totale dei mandati in SAP (Conto tesoriere) € 281.871,55 corrisponde con i mandati conto ordinario in ISI public .

Situazione conto Agente contabile ad oggi

Il conto corrente (ISI-business) relativo alla posizione dell'Agente contabile presenta un saldo contabile pari a 0 ed é stato estinto il 9.9.2025

La resa del Conto Giudiziale del Tesoriere e dell'agente contabile risulta in stato "inviata" su Sireco.

Variazioni di budget:

Ad oggi non sono state effettuate variazioni di budget 2025

Controllo a campione documentazione relativa alle SPESE

Si procede con l'esame della seguente documentazione di spesa, sorteggiata a campione dal conto:

E210009600 - 2.1.2.01.13.007 – CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA FORMAZIONE DEI CITTADINI
Registrazione contabile della Fatt. 1 del 25.05.2025 – ASSOCIAZIONE MAESTRI MOUNTAIN – 2.415,60

Con verbale di inizio procedura del 1.04.2025 viene avviata la procedura di richiesta preventivi rivolta a tre operatori economici al fine di affidare un intervento formativo per gli allievi della classe Olympia a tema "mountain bike".

Con Provvedimento dirigenziale n. 21 del 14/04/2025 è stato autorizzato un intervento formativo specialistico sul tema "mountain bike" per un totale di € 2.415,60 (comprensivi di IVA) tramite affidamento diretto all'Associazione Mountain Bike, iscritta all'elenco telematico di Bandi Alto Adige.

Il preventivo è stato richiesto a tre operatori economici via pec. L'operatore economico affidatario ha emesso fattura n. 1 datata 25.05.2025 di € 2.415,60 (comprensiva di IVA ad esigibilità immediata) sulla quale è stato apposto il visto di regolare esecuzione del RUP. L'importo è stato liquidato con il mandato n. 92 del 19.06.2025. L'operatore economico è in regime speciale e non è soggetto a split payment (agevolazione legge 398/1991 circolare agenzia entrate 15/e del 13/04/2015).

All'affidamento risultano regolarmente allegati: richiesta preventivi, verbale inizio procedura, il preventivo pervenuto, DURC, la dichiarazione ex art.80 Dlgs 50/16 (Allegato 1), dichiarazione operatore economico riguardo il CCNL applicato, CUP, determina di affidamento, lettera di incarico, fattura e quietanza di pagamento.

Il RUP ha compilato la dichiarazione di assenza del conflitto d'interesse/dichiarazione sull'insussistenza di cause ostative.

La determina di affidamento (provvedimento dirigenziale) è pubblicata sul sito amministrazione trasparente della scuola, l'esito risulta pubblicato su Bandi Alto Adige e la scheda CO1 relativa alla conclusione contratto è stata trasmessa ad Anac.

Secondo il parere MIT n. 3267 del 27.02.2025, riportato nel vademecum affidamenti diretti, l'apposizione del visto di regolare esecuzione sulla fattura vale solo ed esclusivamente per i lavori e non anche per servizi e forniture. Si consiglia pertanto di emettere il certificato di regolare esecuzione utilizzando i modelli messi a disposizione da ACP.

VERIFICHE A CARATTERE GENERALE

Piattaforma di crediti commerciali (PCC):

L'aggiornamento massivo sulla PCC è stato lanciato il 21.07.2025 e ci sono posizioni da regolarizzare in stato ricevuto a partire da giugno 2025.

Stock del debito inviato il 30 luglio 2025 per il 2. trimestre.

Amministrazione trasparente

Con riferimento all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla deliberazione ANAC n. 192 del 2025, il nucleo di controllo, ha esposto le sezioni di primo e secondo livello nelle quali la scuola non ha raggiunto il 100% di assolvimento, in vista del monitoraggio di novembre.

Non sono state riscontrate violazioni di legge o irregolarità contabili da menzionare.

Bolzano, 02.10.2025

Incaricati al controllo contabile

Francesca Tomasi

Monika Krupova