

\Provincia Autonoma di Bolzano – Alto Adige
**Scuola professionale provinciale per l'artigianato, l'industria e commercio E. Mattei
comprensiva della sede distaccata di Bolzano, scuola professionale provinciale per le
professioni E. Levinas**

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

VERBALE N. 2 DEL 04.11.2019

Il 04.11.2019 alle ore 8.30 presso la sede della scuola Levinas in piazza A. Nikoletti 1 ha luogo la verifica sulla correttezza delle scritture contabili della Scuola professionale provinciale per l'artigianato, l'industria e commercio E. Mattei comprensiva della sede distaccata di Bolzano, scuola professionale provinciale per le professioni E. Levinas, ai sensi DPGP 13.10.2017, n. 38.

Sono presenti le seguenti persone:

- Moreno Feline, in rappresentanza della Ripartizione Finanze;
- Francesca Tomasi, in rappresentanza della Direzione Formazione professionale italiana;
- Paolo Tiozzo, segretario e responsabile amministrativa della scuola Mattei di Bressanone
- Rita Coghe, segretaria e responsabile amministrativa della scuola Levinas.

Gli incaricati al controllo contabile esaminano lo stato delle entrate e delle spese alla data del 04.11.2019 attraverso l'esame dei conti correnti e delle registrazioni presenti in SAP, al fine di accertarne la corrispondenza e la regolarità (vedi Tabella 1).

TABELLA 1 - situazione al 04.11.2019

SALDO DI CASSA ALL' 1.1.2019	585.808,86
ENTRATE	
Reversali emesse	515.521,30
Reversali da incassare	26.513,98
TOTALE ENTRATE	542.035,28
USCITE	
Mandati emessi	358.106,46
Mandati da pagare	13.856,54
TOTALE USCITE	371.963,00

Il saldo del conto di tesoreria risultante da Sap, (allegato 2) alla data del 04.11.2019, ammonta ad 770.582,66 mentre quello risultante dalla situazione di Cassa estratta da ISI PUBBLIC (allegato 1) ammonta ad € 755.881,14. La differenza di € 14.701,52 è costituita da € 13.856,54 (allegato 5 bis) per mandati a copertura da emettere in Sap meno € 120,00 riferiti alle quietanze n. 296 e n. 297 ancora non rilevate in SAP e € 964,98 (allegato 5 tris) corrispondenti a mandati di pagamento con assegno bancario per i quali manca la ricevuta di esecuzione da parte del Tesoriere.

Il totale reversali conto ordinario (allegato 1 ISI Pubblic) ammonta ad € 515.521,30. Il totale dei provvisori di incasso ancora da regolarizzare ammonta ad € 26.513,98.

I dati in ISI Public corrispondono a quelli in SAP (si veda differenza tra i totali degli incassi in SAP (allegato 4) meno il totale delle reversali emesse (allegato 3) più € 120,00 relativo alle due quietanze ancora da registrare in SAP.

Il totale dei mandati in SAP ammonta a Euro 358.106,46 (allegato 5 + allegato 5 tris). L'importo corrisponde con quanto risultante in ISI public.

La situazione riassuntiva di cassa è evidenziata nell'allegato 6.

Il conto corrente relativo alla posizione dell'Agente contabile presenta un saldo contabile alla data del 04.11.2019 pari a 0. (allegato 7). Si effettua anche il controllo di corrispondenza dei fogli cassa con le registrazioni contabili in SAP. Si rileva che nel foglio di cassa di giugno è presente un bonifico della comunità comprensoriale Val d'Isarco di Euro 25,98. Trattasi della restituzione alla scuola di un doppio pagamento relativo alla fattura n. 59 del 2018. Per errore l'importo restituito è stato accreditato sul conto secondario. L'agente contabile ha riversato tale importo sul conto di tesoreria e deve provvedere alla regolarizzazione contabile dell'incasso.

Durante la visita è stato verificato l'invio da parte della scuola del conto giudiziale dell'agente contabile e del tesoriere alla Corte dei Conti (allegato 8). I conti giudiziali sono stati inviati alla Corte dei Conti via mail PEC in quanto la piattaforma SIRECO risultava in manutenzione per diversi mesi.

Alla data del 04.11.2019 è stata registrata in SAP una variazione di bilancio, si veda decreto di approvazione della Direzione Formazione professionale italiana n. 19579/2019. La scuola ha ricevuto contributi dalla Ripartizione 40 per i libri in comodato per un importo di € 11.432,31 mentre per quanto riguarda l'assegnazione dei fondi per l'assegno libro la scuola ha ricevuto € 28.015,99. La variazione di bilancio comprende anche uno spostamento di € 41.000,00 dalle spese correnti agli investimenti, in quanto come si può desumere dalla relazione della scuola i fondi relativi agli investimenti non coprivano completamente le spese di investimento previste.

Viene controllato il conto fatture da ricevere P240067000, il cui totale ammonta a € 1.592,45 (allegato 9). Il saldo al 31.12.2018 come da bilancio consuntivo 2018 ammontava a € 30.193,51.

Rimangono ancora aperte le seguenti posizioni:

Importo	Ditta e tipologia di spesa
€ 456,96	Cirfood
€ 23,80	Comune di Egna
€ 211,99	Poste italiane
€ 899,70	ZR detersivi
Totale € 1.592,45	

Si invita la scuola a provvedere con la regolarizzazione entro l'esercizio.

Viene controllato anche il conto dei ratei/risconti passivi P250000500 che presenta un saldo di € 0,00 (vedi allegato 10).

Si procede con l'esame di un incasso, sorteggiato in data 29.10.2019 dalla signora Francesca Tomasi (Direzione Provinciale formazione professionale italiana) dal conto transitorio banca in SAP.

Doc. BI 9190000177 del 03.05.2019 – importo € 40,00

Si tratta di un incasso ricevuto dalla signora Marafon Elisa a fronte della sua partecipazione ad un corso di FCSL presso la scuola Levinas. Il documento contabile di riferimento in SAP è il nr. 100021 con il quale è stato correttamente registrato il ricavo totale del corso sul conto E120002700 - 1.2.2.01.23.001 - Vendita di servizi per formazione e addestramento. Dato che i corsi rappresentano operazioni esenti IVA ai sensi dell'art. 10 DPR 633/72, la scuola ha optato per l'art. 36 bis sempre del DPR 633/72 e quindi non è obbligata ad emettere fattura, a meno che questa non venga espressamente richiesta.

Reversale emessa: n. 174. Dall'allegato 11 si evince l'incasso e il riferimento allo stesso (allegato 11).

Si procede con l'esame della seguente documentazione di spesa. La stessa è stata sorteggiata in data 29.10.2019 dalla signora Francesca Tomasi (Direzione Provinciale formazione professionale italiana) dai conti di costo in SAP riferiti alla scuola.

Conto E210001600 - 2.1.1.01.02.999 – Altri beni e materiali di consumo n.a.c.

Doc. contabile Sap 1520000053 relativo alla fattura nr. P-21 della ditta Unterholzner Srl - € 5.155,87

La segretaria riferisce che si tratta di un acquisto di materiale di consumo per il laboratorio di saldatura.

Sono presenti i seguenti documenti:

- verbale inizio procedura del 16.04.2019;
- indagine di mercato prot. N. 1520 del 16.04.2019 inviata alla ditta Würth, prot. n. 1521 del 16.04.2019 inviata alla ditta Weld Service srl, prot. n. 1522 del 16.04.2019 inviata alla ditta Unterholzner srl;
- preventivo della ditta Weld Service protocollato in data 02.05.2019.
- preventivo della ditta Unterholzner protocollato in data 07.05.2019.
- verbale di fine procedura di data 04.06.2019 prot. n. 1969 con il quale il dirigente ha assegnato l'incarico alla ditta Unterholzner srl. Si segnala che nella richiesta di preventivo era indicato ai possibili offerenti che la fornitura sarebbe stata da completare entro il 21.05.2019;
- dichiarazione resa dal legale rappresentante della ditta Unterholzner relativa ai requisiti ai sensi dell'ex art. 80 Dlgs 50/2016 – protocollo in entrata n. 1970;
- contratto per affidamento di fornitura per un importo di Euro 5.155,87 (Iva esclusa) con CIG Z4B28AE64A e avente prot. N. 1970 del 04.06.2019
- accettazione incarico firmata digitalmente. Non è affissa la marca da bollo prevista dalla normativa.
- Durc (con data richiesta 15.07.2019 con scadenza 12.11.2019);
- Verifica Equitalia di data 02.09.2019
- DDT n. 701 del 28.06.2019 con firma di avvenuta fornitura da parte insegnante Franco Angeli;
- fattura N. P-21 del 28.06.2019 per Euro 5.155,87 (iva esclusa)
- la fattura risulta pagata in data 02.09.2019.

Alla data del 04.11.2019 per l'esercizio 2019 non è stata ancora effettuato il controllo a campione del 6% ai sensi della L.P. 17/1993 sui requisiti previsti dall'ex art 80 DLgs 50/2016.

Si consiglia di effettuare il controllo con cadenza bimestrale.

L'affidamento è stato inserito nel portale www.bandi-altoadige.it con il numero di registrazione 036458 in data 04.06.2019 per quanto riguarda l'invito a presentare l'offerta. I dati in bandi alto adige sono aggiornati con quelli relativi allo stato di avanzamento del contratto.

Osservazioni:

Si invita la scuola ad inserire come indicato nei modelli dell'ACP la stima dell'importo oggetto di indagine. Si invita la scuola a rispettare i termini indicati nella richiesta di preventivo (completamento fornitura entro il 21.05.2019, ma aggiudicazione datata 04.06.2019 e fornitura completata in data 28.06.2019). Questo la fine di garantire la pari partecipazione a tutte le ditte invitate. Alcune ditte vedendo i termini così stretti per realizzare la fornitura potrebbero decidere di non inviare il preventivo.

Si invita la scuola a fare una visura della camera di commercio per verificare lo stato della ditta e l'oggetto sociale. Si informa la scuola che sarà messa a disposizione dall'ACP tutta la modulistica per svolgere un affidamento.

Nel testo del contratto si fa riferimento al conto dedicato senza indicarne gli estremi.

I dati sono presenti invece nella dichiarazione ex art. 80.

L'accettazione della fornitura è avvenuta mediante apposizione della firma sul contratto e manca la marca da bollo prevista dalla normativa. Si invita la scuola a rispettare la normativa in materia di bollo

e a dare maggiore evidenza delle motivazioni che portano alla scelta degli operatori ai quali chiedere la presentazione di un preventivo. È inoltre richiesto di dare evidenza nella documentazione di aver verificato l'esistenza o meno dei CAM in relazione alla fornitura da svolgere.

Conto E210009600 - 2.1.2.01.13.007 – Contratti di servizi per la formazione del cittadino
Doc. contabile Sap 4013000015 relativo alla fattura nr. 3-2019 di Perini - € 2.673,52

La segretaria riferisce che si tratta di una docenza di un corso curricolare denominato "Pediatria".

- Avviso procedura comparativa – decreto n. 03 del 06.02.2017. La responsabile comunica che non trova più il decreto firmato in originale;
- Domanda del dott. Perini di voler partecipare alla procedura comparativa del 16.03.2017 con allegato curriculum e copia della carta d'identità;
- Esito della procedura comparativa di data 08.05.2017
- La responsabile amministrativa comunica che la richiesta di preventivo al dott. Perini è stata effettuata telefonicamente da parte della Prof.ssa Calzi;
- Richiesta di preventivo al dott. Perini effettuata da parte della responsabile amministrativa via e-mail il 20.09.2018;
- Preventivo del dott. Perini di data 20.09.2018 (e-mail in risposta a quella della responsabile amministrativa);
- Verbale fine procedura 21.09.2018 con la quale il dirigente determina di assegnare l'incarico di docenza al dott. Perini;
- Dichiarazione sostitutiva del 19.09.2018 per l'inquadramento fiscale firmata dal dott. Perini;
- Incarico professionale per un importo di Euro 8.250,00 (Iva esclusa) – prot. 2747/2018. Il contratto contiene informazioni relative al codice degli appalti e non pertinenti rispetto ad un incarico professionale.
- Accettazione incarico del 21.09.2018 firmata a mano con copia carta d'identità;
- Dichiarazione dell'avvenuta verifica insussistenza di conflitti d'interesse (perlaPA) del 25.01.2019 successiva alla stipula del contratto;
- La responsabile amministrativa comunica che gli alunni sono tutti maggiorenni e pertanto non è stata richiesto il certificato del casellario giudiziario;
- Fattura n. 3 2019 per Euro 2.673,52 (iva esente). La responsabile amministrativa comunica che sono state fatturate oltre alle ore di docenza oggetto di questo contratto anche la partecipazione del dott. Perini a due commissioni di esame per la quali è stato nominato con decreto della direzione provinciale formazione professionale n. 7589/2019 e n. 8203/2019 oggetto di un altro contratto;
- La dichiarazione dell'inquadramento fiscale è compilata solo parzialmente;
- Registro delle ore svolte elettronico (per 28 ore);
- lista partita singola cliente dalla quale la fattura risulta pagata in data 26.06.2019.

L'affidamento è stato inserito nel portale PerlaPA (verificato sul portale durante la visita).

L'affidamento è stato inserito nel portale www.bandi-altoadige.it: n. B003465/2019 in data 21.09.2018.

Osservazioni: Si invita la scuola ad utilizzare una check list con le attività inerenti alla stipula dei contratti al fine di evitare eventuali dimenticanze e errori di compilazione dei documenti amministrativi.

Conto P120003700 - 1.2.2.02.07.03.001- Periferiche

Doc. contabile Sap 1520000066 relativo alla fattura nr. 1 VKPA-2019-71623 della ditta ACS DATA SYSTEMS SPA – € 16.900,00

La segretaria riferisce che si tratta di un incarico per l'acquisto PC.

Sono presenti i seguenti documenti:

- verbale del consiglio d'istituto del 22.05.2019 d'istituto e delibera n. 2 del 22.05.2019 con cui si approva l'acquisto;
- Verbale di inizio procedura del 24.06.2019 prot. 2221;
- Richiesta di preventivo prot. n. 2222 a ditta ACS del 25.06.2019, n. 2223 alla ditta Aldebra del 25.06.2019 e n. 2224 alla ditta Sidera Software. Termine di presentazione offerta 12.07.2019.
- Preventivo della ditta ACS protocollato in entrata il 19.07.2019 n. 2527, preventivo della ditta Aldebra (la responsabile amministrativa comunica che la ditta ha cambiato nome in Var Group) protocollato in entrata il 19.07.2019 n. 2522 e preventivo della ditta Sidera protocollo 2525 del 19.07.2019;
- Verbale di fine procedura con il quale il dirigente assegna la fornitura alla ditta ACS (prot. 2572 del 30.07.2019);
- Dichiarazione ex art. 80 firmata digitalmente dal legale rappresentante della ditta ACS (pec 31.07.2019);
- verbale fine procedura del 30.07.2019 – prot. 2572.
- Contratto prot. n. 2569 del 30.07.2019 di importo di Euro 36.168,12 (Iva inclusa), CIG Z5A29596E6
- Accettazione incarico prot. n. 2580 del 31.07.2019 firmato digitalmente;
- Durc (richiesta 16.06.2019 – scadenza 14.10.2019)
- fattura n. VKPA-2019/71623 del 10.09.2019 per un importo di Euro 16.900,00 + iva con timbro e firma di avvenuta fornitura del dirigente scolastico;
- DDT n. LBX11234 del 05.09.2019 con firma per accettazione merce da parte del signor Tomaselli Paolo;
- Verifica Equitalia del 17.10.2019 avvenuta successivamente al pagamento;
- lista partita singola cliente dalla quale la fattura risulta pagata in data 30.09.2019

L'affidamento è stato inserito nel portale www.banditoaltoadige.it con il numero di registrazione 05416/2019 in data 29.10.2019.

Alla data del 21.10.2019 per l'esercizio 2019 non è stata ancora effettuato il controllo a campione del 6% ai sensi della L.P. 17/1993 sui requisiti previsti dall'ex art 80 DLgs 50/2016.

Si procede alla verifica del numero di cespite 1700000080 in anagrafica, classe M17 corrispondente al conto coge P120003700.

Allo stesso è associato il numero di inventario n. S250002219. La responsabile amministrativa comunica l'etichetta non è ancora stata installata e non è registrata ancora l'ubicazione. Comunica inoltre che la ricognizione dei beni mobili è stata effettuata quest'anno.

Osservazioni: Si invita la scuola a fare una visura alla camera di commercio per verificare lo stato della ditta, l'oggetto sociale ed eventuali cambi societari. Si consiglia di fare il campionamento ogni due mesi. Si invita la scuola ad utilizzare una check list con le attività inerenti alla stipula dei contratti al fine di evitare eventuali dimenticanze: verifica Equitalia successiva al pagamento, pubblicazione in ritardo degli esiti.

Si invita la scuola a dare maggiore evidenza negli atti del rispetto della spending review e dei CAM.

Si procede alla verifica dei registri IVA a campione periodo gennaio – settembre 2019 (istituzionale, estera e commerciale) e dei relativi F24:

Iva istituzionale ed estera

Maggio	Euro 929,27	istituzionale	Estera Euro 0,00
--------	-------------	---------------	------------------

Gli importi versati corrispondono a quanto emerge dai registri e gli F24 sono stati pagati nei termini di legge previsti.

