

Provincia Autonoma di Bolzano – Alto Adige
Scuola professionale provinciale per l'Artigianato, l'Industria e il Commercio "Enrico Mattei" di Bressanone comprensiva
della sede distaccata di Bolzano Scuola Professionale Provinciale per le professioni sociali "Emmanuel Lèvinas"

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

VERBALE N. 2 DEL 08.10.2025

Il 08.10.2025 alle ore 09:00 tramite teams ha luogo la verifica sulla correttezza delle scritture contabili della Scuola professionale provinciale per l'Artigianato, l'Industria e il Commercio "Enrico Mattei" di Bressanone comprensiva della sede distaccata di Bolzano Scuola Professionale Provinciale per le professioni sociali "Emmanuel Lèvinas", ai sensi DPGP 13.10.2017, n. 38.

Sono presenti le seguenti persone:

- Monika Krupova, in rappresentanza della Ripartizione Finanze;
- Francesca Tomasi, in rappresentanza della Direzione Formazione professionale italiana;
- Alberto Conci, dirigente della scuola professionale;
- Rita Coghe, segretaria e responsabile amministrativa della scuola professionale Lèvinas a Bolzano;
- Paolo Tiozzo, segretario e responsabile amministrativo della scuola professionale Mattei a Bressanone;

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 08.10.2025

SALDO CASSA	SALDO CONTO TESORIERE	SALDO CONTO SAP	DIFFERENZA
Saldo al 01/01/2025	551.768,31	551.768,31	0,00
Reversali emesse	590.172,42	590.172,42	0,00
Incassi da regolarizzare	3.391,00	3.391,00	0,00
Mandati emessi	-488.096,50	-441.671,87	-46.424,63
Pagamenti da coprire con mandato	0,00		0,00
Saldo al 08/10/2025	657.235,23	703.659,86	-46.424,63

Il saldo del conto di tesoreria (P130061300) risultante da SAP ammonta a € 703.659,86 mentre quello risultante dalla situazione di Cassa estratta da ISI PUBBLIC ammonta a € 657.235,23 (saldo di diritto).

La differenza fra il saldo in SAP e quello in ISI Public (saldo di diritto) deriva da:

- € 46.424,63 per mandati di pagamento ancora sul conto Transitorio non ancora registrati sul conto di Tesoreria in SAP dovuti a problemi di firma in corso di risoluzione con il Tesoriere.

Il totale reversali emesse in SAP risulta pari a € 590.172,42 e corrisponde al totale degli incassi regolarizzati in isi public.

Il totale dei mandati in SAP (Conto tesoriere) € 441.671,87 più € 46.424,63 (Conto transitorio) corrisponde con i mandati conto ordinario in ISI public, ovvero € 488.096,50.

Situazione conto Agente contabile al 08.10.2025

Il conto corrente relativo alla posizione dell'Agente contabile presenta ad oggi un saldo contabile pari a 0.

Il saldo del conto dell'agente contabile risulta a zero anche al 31.12.24.

Il deposito dei conti giudiziali del Tesoriere e dell'agente contabile risulta in stato "inserito" sul portale della Corte dei Conti (Sireco)

Variazioni di budget:

E' stata esaminata la variazione n.1 al budget economico e degli investimenti.

- Con il Decreto n.4 del 06/03/2025 del Dirigente Scolastico è stata approvata la variazione del budget con trasferimento di € 155.000,00 dal conto ““Trasferimenti correnti da Regioni e Province Autonome” a “Contributi agli investimenti da Regioni e Province Autonome.” Da tale decreto risulta un budget iniziale degli investimenti pari a € 9.189,70, che deriva dagli risconti, mentre nella previsione del budget 2025 erano previsti € 30.000,00, generando un'incongruenza contabile tra quanto riportato nel documento e il sistema SAP.
- La Deliberazione n.6 del 29/11/2024 del Consiglio d'Istituto approva le spese per investimenti per un totale di € 154.666,00, ma non contiene alcun riferimento all'approvazione della variazione al budget economico e degli investimenti 2025. Inoltre, l'importo indicato nella variazione del Dirigente Scolastico € 155.0000,00 non coincide con il piano di investimenti approvato dalla Delibera n.6 del 29/11/2024.
- Ai sensi dell'art.8 del DPP n.38 del 13/10/2017 e ss.mm.ii, tutte le variazioni al piano che comportano le modifiche al budget devono essere formalmente approvate dal Consiglio d'Istituto.
- La Circolare della Formazione Professionale italiana prot.07875 del 04/10/2024 fornisce indicazioni specifiche sulle “modifiche al budget di previsione”, che non risultano correttamente applicate nel caso in esame.

Pertanto, si ritiene che la variazione n.1 al budget economico e degli investimenti non sia stata correttamente effettuata, sia per quanto riguarda la coerenza degli importi, sia per la mancanza di formale approvazione da parte del Consiglio d'Istituto.

Si propone pertanto di procedere con una verifica contabile e con l'eventuale integrazione della documentazione deliberativa, al fine di garantire la regolarità amministrativa e contabile.

Controllo a campione documentazione relativa alle SPESE per l'affidamento diretto

Si procede con l'esame della seguente documentazione di spesa. La stessa è stata sorteggiata in data 10.09.2025 dal nucleo di controllo dai conti di costo in SAP riferiti alla scuola.

Conto E210009600- 2.1.2.01.13.007 – CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA FORMAZIONE DEI CITTADINI

E' stata verificata la procedura relativa all'affidamento diretto per il servizio di viaggio di istruzione compreso di pernottamento a Trescore Balneario- CIG B5D3E00750.

- Richiesta di preventivi: Sono state inviate n. 3 richieste di preventivo agli operatori economici. Tuttavia, nel preventivo è erroneamente indicata l'imposta di bollo di € 16,00 a carico dell'OE. Trattandosi di affidamento diretto di servizio per importo inferiore a € 40.000,00 il bollo non è applicabile. Inoltre, è allegata l'Informativa ai sensi dell'art.13 del Regolamento UE 2016/679, che contiene i dati errati del Titolare del trattamento e del Responsabile della protezione. Il titolare del trattamento è il Dirigente Scolastico pro tempore, mentre DPO è PKF Godoli RAS s.r.l., nominato per il periodo 01.07.2022- 30.06.2024 (ultima nomina reperibile dal sito internet della scuola).
- Provvedimento di affidamento/Affidamento del servizio: Nel provvedimento di affidamento si fa riferimento al D.Lgs. 50/2016, abrogato il 01/07/2023. La normativa nazionale vigente è D.Lgs.36/2023. Nel provvedimento si dichiara che ha risposto un solo operatore, ma dalla documentazione esaminata risultano due risposte da parte di OE. Pertanto, la motivazione di scelta basata sul prezzo più basso non è del tutto corretta. Inoltre, non sono indicati gli operatori economici consultati e l'indicazione del CCNL applicabile, come previsto dall'art.11, comma 2 del D.Lgs 36/2023. Nel provvedimento di affidamento si dispone la pubblicazione sul sito amministrazione trasparente e l'esito su Bandi Alto Adige, ma il provvedimento non risulta pubblicato né sul sito amministrazione trasparente della scuola, né su Bandi Alto Adige. La mancanza della pubblicazione degli affidamenti ai fini della trasparenza é già stata segnalata nel verbale di controllo contabile nr. 2 del 18.10.2024.

- Costi di manodopera: Manca la documentazione relativa ai costi di manodopera di cui all'art. 41 comma 14 del D.Lgs. 36/2023
- Lettera di incarico: la scuola ha presentato come contratto un documento intitolato "AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 26 L.P. 16/2015" che determina l'affidamento stesso. Si consiglia di utilizzare quale lettera di incarico i moduli messi a disposizione da ACP per gli affidamenti diretti.
- Dichiarazione requisiti (Allegato A1) contiene i riferimenti alla normativa abrogata D.Lgs. n. 50/2016, non è inclusa la dichiarazione del titolare effettivo.
- Fattura: è stata emessa fattura n. 2025- CT-321 del 19 marzo € 5.016,00 esente iva, con visto di avvenuta consegna da parte di RUP.
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 di procedere a seconda degli ultimi aggiornamenti normativi.
- DURC e quietanza di pagamento risultano regolari
- Adempimenti diversi: Risulta essere pubblicato il CIG in BDNCP, ma con la ricerca tramite CIG sul sito di Bandi Alto Adige l'affidamento non viene trovato. Durante la visita la scuola si è connessa con le proprie credenziali e l'affidamento risulta aggiudicato con esito non pubblicato. L'adempimento in materia di obbligo di pubblicità legale dell'affidamento è stato effettuato in data 15.09.2025 e la compilazione della scheda ANAC in materia di obblighi informativi (SC1) è stata effettuata a posteriori e risulta con errori di trasmissione.

Si riscontrano alcune irregolarità nella procedura di affidamento diretto, tra cui alcuni riferimenti normativi superati, errori nell'informativa privacy, mancanza di contenuti o di documentazione obbligatoria.

Si raccomanda un aggiornamento delle procedure interne al fine di garantire il rispetto delle disposizioni normative e la trasparenza dell'azione amministrativa.

Si consiglia inoltre una verifica puntuale delle informazioni pubblicate e una maggiore attenzione all'aggiornamento in materia di appalti pubblici/affidamenti diretti.

VERIFICHE A CARATTERE GENERALE

Piattaforma di crediti commerciali (PCC)

L'aggiornamento massivo sulla PCC è stato lanciato il 10.07.2025 e ci sono posizioni da regolarizzare in stato ricevuto a partire da maggio 2025.

Stock del debito inviato il 1° agosto 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.

Bolzano, 08.10.2025

Incaricati al controllo contabile

Francesca Tomasi

Monika Krupova