

Provincia Autonoma di Bolzano – Alto Adige
Scuola professionale provinciale alberghiera "Cesare Ritz" di Merano

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

VERBALE N. 2 DEL 05.10.2026

Il 5.10.2026 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 alberghiera "Cesare Ritz" di Merano, 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) Emanuela Negrisolo, segretaria e responsabile amministrativa della scuola professionale.
- 4) Coretta Ceretta, direttrice della scuola.

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 05/10/2026

SALDO CASSA	SALDO CONTO TESORIERE	SALDO CONTO SAP	DIFFERENZA
Saldo al 01/01/2026	316.769,13	316.769,13	0,00
Reversali emesse	686.189,98	686.189,98	0,00
Incassi da regolarizzare	290.415,30	290.103,30	312,00
Mandati emessi	-501.019,53	-496.227,11	-4.792,42
Pagamenti da coprire con mandato	0,00		0,00
Saldo al 05/10/2026	792.354,88	796.835,30	-4.480,42

Il saldo del conto di tesoreria (P130061300) risultante da SAP ammonta a € 796.835,30 mentre quello risultante dalla situazione di Cassa estratta da ISI PUBBLIC ammonta a € 792.354,88.

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

- € 312,00 per gli incassi dal 506 a 508 non ancora registrati in SAP;
- € 4.792,42 per mandati eseguiti dal Tesoriere ma non ancora registrati sul conto banca in SAP

Il totale reversali emesse in SAP risulta pari a € 688.987,78 comprensivi di reversali non ancora regolarizzate per € 2.797,80. Il totale degli incassi in SAP ammonta quindi a 976.293,28 a cui vanno aggiunti tre incassi non ancora registrati in SAP per € 312,00; il totale quindi corrisponde a quanto registrato in ISI PUBLIC.

Il totale dei mandati in SAP (Conto tesoriere) ammonta a € 496.227,11 più i mandati eseguiti ma non ancora registrati risultanti dal conto transitorio in SAP per € 4.792,42 corrisponde con il totale mandati conto ordinario in ISI public € 501.019,53.

Situazione conto Agente contabile al 30.06.2026 (isi – business)

Il saldo del conto secondario al 30 giugno 2026 ammonta a € 1.113,90 corrispondente agli incassi registrati sul foglio cassa di giugno. L'importo è stato riversato sul conto di Tesoreria a luglio. Sono stati riversati sul conto di Tesoreria anche € 15 incassati in contanti come risulta dal foglio cassa.

Nel mese di settembre 2026 è stata inoltrata alla Corte dei conti la resa dei conti giudiziali relativi all'esercizio 2025 dell'Agente contabile e del Tesoriere, nonché il conto giudiziale relativo ad Alto Adige Riscossioni.

Variazioni di budget:

Con il Decreto dirigenziale n. 48 del 07/09/2026 è stata approvata una variazione al budget iniziale in aumento, relativa all'assegnazione di fondi vincolati, come di seguito specificato:

- € 67.150,00 trasferimenti dall'Ente INAPP per il finanziamento del progetto Erasmus plus

La variazione è stata inserita in SAP, ma non è stata ancora pubblicata nella sezione di "Amministrazione trasparente" del sito della scuola.

Controllo a campione documentazione relativa alle SPESE

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

Conto P120002700 - 1.2.2.02.03.02.001- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze (cespiti)

Incarico alla ditta AUDIOTEK SRL per acquisto attrezzature multimediali- B985D0CD45

La scuola ha registrato l'acquisto su un conto che non sembra congruente con la natura dei beni.

Ai fini dell'affidamento sono stati richiesti preventivi per la fornitura di dispositivi multimediali a due operatori economici: Leonardelli S.r.l e Audiotek S.r.l.

Con il Provvedimento di affidamento CIG B985D0CD45 del 11/12/2025 è stata affidata la fornitura di un videoproiettore, un tv/monitor a 50 cuffie all'operatore economico Audiotek S.r.l per l'importo di € 6.617,00 iva esclusa.

Agli atti risulta regolarmente allegata la lettera di incarico e la dichiarazione da parte dell'operatore economico sul possesso dei requisiti di ordine generale, al titolare effettivo e alla tracciabilità dei flussi finanziari.

Il Durc, la verifica di inadempimento art.48-Bis D.P.R.n.602/13 e la quietanza di pagamento risultano regolari.

È stata emessa fattura n. 55 del 09/02/2026 di € 6.617,00.

Sulla fattura risulta apposto il timbro e la firma attestanti la regolare esecuzione della fornitura.

Trattandosi di beni inventariabili acquisiti nell'ambito di un investimento volto all'incremento della dotazione multimediale dell'istituzione scolastica, si rileva la mancata acquisizione del CUP.

L'avviso è stato pubblicato in adempimento all'obbligo di pubblicità legale.

Sono state correttamente trasmesse ad ANAC le schede SC1 sottoscrizione contratto, I1 inizio prestazione, CL1 collaudo e CO1 conclusione contratto. Non è stata trasmessa invece la scheda SA1 sullo stato di avanzamento (pagamento fattura).

L'affidamento è stato correttamente pubblicato sulla pagina dell'amministrazione trasparente della scuola, sezione "Bandi Alto Adige". La sezione "Bandi di gara e contratti" di Amministrazione trasparente deve ancora essere aggiornata mediante l'inserimento dei link diretti agli affidamenti della scuola, sia per quanto riguarda Sistema Informativo Contratti Pubblici (SICP) sia per la BDNC, come ulteriormente specificato nelle comunicazioni dell'ACP e nell'ultima versione del Vademecum sugli affidamenti diretti.

È presente agli atti la dichiarazione della Dirigente Coretta Ceretta sull'insussistenza delle cause di incompatibilità ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 39/2013 e del D.P.P. n. 12/2018.

VERIFICHE A CARATTERE GENERALE

Piattaforma di contratti pubblici (PCC)

Lo stock del debito annuale del 2025 risulta a zero, mentre per quanto riguarda lo stock del debito del secondo trimestre 2026 permane un importo scaduto e non pagato pari a euro 33,61, la segretaria scolastica riferisce che ad oggi l'importo scaduto è stato regolarizzato.

I tempi medi ponderati dei pagamenti risultano largamente inferiori ai 30 giorni.

Amministrazione trasparente:

Con riferimento agli obblighi di pubblicazione di cui alla deliberazione ANAC n. 168 del 15 aprile 2026, l'Attestazione dell'OIV o di un'altra struttura con funzioni analoghe risulta regolarmente pubblicata nella sezione "Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe".

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

Bolzano, 05/10/2026

Incaricati al controllo contabile

Francesca Tomasi

Monika Krupova

Firmato digitalmente da:
Francesca Tomasi
Data: 05/10/2026 11:35:34

Firmato digitalmente da:
Monika Krupova
Data: 05/10/2026 12:08:30