

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di luglio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 535.125,59
Riscossioni fino alla reversale n. 219 del 06/07/2021		
conto competenza	€ 206.296,35	
conto residui	€ 4.999,47	
Totale somme riscosse		€ 211.295,82
Pagamenti fino al mandato n.374 del 28/06/2021		
conto competenza	€ 103.730,39	
conto residui	€ 40.488,70	
Totale somme pagate		€ 144.219,09
Fondo di cassa alla data 07/07/2021		€ 602.202,32

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	05/07/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.053,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 593.097,47
Totale disponibilità		€ 602.150,67
Sbilanci non regolarizzati		€ 51,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 602.202,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.330,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 07/07/2021, pari ad € 603.532,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.330,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/07/2021. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 51,65

La diponibilità del mod. 56T non coincide con il saldo del c/c bancario ed il saldo del giornale di cassa per un valore pari a € 51,65 (sbilanci non regolarizzati) per borse di studio che non transitano in contabilità speciale.

Con la determina di aggiudicazione definitiva, individuata con Registro Protocollo n. 0002849 del 03/06/2019 e con CIG Z68285B2C9 (verificata validità sul sito web dell'ANAC), è stata effettuata l'aggiudicazione definitiva dell'affidamento del servizio di cassa per mesi 42 a decorrere dal 01/07/2019 e fino al 31/12/2022 al Banco BPM S.p.A. alle condizioni di cui al bando di gara, del capitolato tecnico e dell'offerta prodotta dal soggetto aggiudicatario per un compenso e spese annue di gestione e tenuta conto di € 800,00.

Il contratto è stato firmato il 10/06/2019.

Sono state controllate a campione le seguenti reversali d'incasso:

n. 45 del 10/02/2021 di € 8.760,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- Oggetto: "Alunni - Contributo per innovazione tecnologica a.s. 21/22 PRELEVAMENTO DA C/C POSTALE"
- Soggetto debitore "Alunni"
- Modalità d'incasso: Prelievo da c/c postale n. 13633268 intestato all'istituto scolastico
- Accertamento: n. 44 - Aggr./Voce/Sottovoce: 6/1/1 - Contributi da Privati - Contributi volontari da famiglie - Contributi Innovazione Tecnologica

n. 55 del 02/03/2021 di € 4.843,96 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- Oggetto: "Comune di Cremona - Contributo progetto "Sportelli di ascolto" a.s. 19/2020 destinato P24"
- Soggetto debitore "Comune di Cremona", codice fiscale 00297960197
- Modalità d'incasso: Regolarizzazione accredito Banca d'Italia
- Accertamento: n. 53
- Aggr./Voce/Sottovoce: 5/4/0 -Finanziamenti da Enti Locali o da altre Ist. Pubbl. - Comune - Vincolati

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

n. 54 del 02/03/2021 di € 3.648,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- Anno di provenienza: 2021
- Impegno: n. 22
- Oggetto: " ZAMBELLI EVANDRO di Zambelli P & P snc - fattura n. 2PA del 20/01/2021 n.7 veneziane 50mm nuove +n.2 veneziane 25 mm nuove per sala x aula magna comprese installazioni+n.15 manutenzione e lavaggio e riparazione veneziane smontaggio e rimontaggio"
- Soggetto creditore Zambelli Evandro di Zambelli Paolo e Pierluigi s.n.c., via Villirene, 9, CAP 26100, Cremona, Codice fiscale e Partita IVA 00831960190, verificati su sito dell'Agenzia delle Entrate, data inizio attività: 25/09/1985
- Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 04/01/2021 per l'acquisto del servizio si riparazione/sostituzione veneziane per la sede
- DURC: il soggetto risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL, data richiesta: 26/11/2020; Data scadenza validità: 26/03/2021
- Il CIG è regolarmente presente (Smart CIG ZF23012822); verificata validità sul sito web dell'ANAC

- Fattura n. 2PA del 20/01/2021 (IVA 22,00%)
- Split Payment: SI; il versamento dell'IVA pari € 802,56 all'Erario è stato effettuato con mandato di pagamento n. 101 del 09/03/2021
- Procedura acquisto: Affidamento diretto fuori MEPA
- Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato

n. 200 del 13/05/2021 di € 1.922,20 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- Anno di provenienza: 2021
- Impegno: n. 180
- Oggetto: "PANZERI SRL - Fatt n. H00423 del 30/04/2021 materiale pulizia sede (nota prot n 7697 del 31/3/21 risorse finanziarie ex art 31 c 1 del D.L. n 41 del 22/03/2021)"
- Soggetto creditore Panzeri S.r.l., via dell'Aeronautica, 11/A, CAP 24035, Curno (BG), Codice fiscale e Partita IVA 01366740163, verificati su sito dell'Agenzia delle Entrate, Data inizio attività: 05/04/1982
- Progetto: A01.13 Risorse ex art. 31 c.1 lettera a) D.L. 41/2021, conto 2/3/10 Medicinali e altri beni di consumo sanitario
- Verificata la determina del Dirigente Scolastico di aggiudicazione definitiva con Registro Protocollo n. 1975 del 20/05/2020
- DURC: il soggetto risulta regolare nei confronti di INPS e INAIL, data richiesta: 12/02/2021; Data scadenza validità: 12/06/2021
- Il CIG è regolarmente presente (Smart CIG Z002CD58D1); verificata la validità sul sito web dell'ANAC
- Fattura n. H00423 del 30/04/2021 (IVA 22,00% e 5,00%)
- Split Payment: SI; il versamento pari a €363,55 dell'IVA all'Erario è stato effettuato con mandato di pagamento n. 334 del 08/06/2021
- Procedura acquisto: indagine di mercato tramite R.D.O. n. 2558940
- Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 25/06/2021, presenta un saldo di € 1,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 07/07/2021, in quanto risulta un saldo di € 60,20

Il numero del conto corrente postale è 13633268.

E' stata rilevata una discordanza pari a €60,20 tra il saldo del registro del conto corrente postale e l'estratto conto alla data del 25/06/2021, poiché non è stato ancora registrato sul registro n. 1 movimento.

Come stabilito dall'art. 13, comma 5, del D.I. 129/2018, le somme versate sul conto corrente postale sono trasferite, con frequenza non superiore a quindici giorni, sul conto corrente bancario presso l'istituto cassiere.

Da una verifica del registro del conto corrente postale risulta, ad esempio, che la prima operazione del 2021 è stata effettuata in data 04/01/2021 mentre le somme sono state trasferite per la prima volta sul c/c bancario in data 01/02/2021.

In generale, si è osservato che le somme vengono trasferite dal c/c postale al c/c bancario con frequenza mensile.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/07/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 177,84 e una rimanenza di € 322,16.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la delibera n° 3 del Consiglio di Istituto del 12 Febbraio 2021 è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2021 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato.

In data 15/02/2021 con mandato n. 6 è stato disposto il pagamento di €500,00 al D.S.G.A., Dott.essa Minuti Gioia Maria.

È stato nominato come sostituto del DSGA per la gestione del Fondo Economale per le Minute Spese la Sig.ra Bergamaschi Simona.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la mancata concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:36, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA
