

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 10:00, 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

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. 422 del 06/12/2021		
conto competenza	€ 327.251,78	
conto residui	€ 9.289,40	
Totale somme riscosse		€ 336.541,18
Pagamenti fino al mandato n.619 del 06/12/2021		
conto competenza	€ 222.924,57	
conto residui	€ 41.840,70	
Totale somme pagate		€ 264.765,27
Fondo di cassa alla data 06/12/2021		€ 606.901,50

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	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 233,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 604.012,85
Totale disponibilità		€ 604.245,85
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.655,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 606.901,50

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 € 726,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 25/11/2021, pari ad € 606.175,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per -€ 726,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 € 2.655,65

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.

Il saldo del conto corrente bancario non coincide con il saldo del giornale di cassa per un importo pari a €726,00, a causa di un incasso effettuato dalla banca ma ancora non regolarizzato tramite reversale d'incasso da parte della scuola.

Lo sbilancio non regolarizzato tra saldo sul conto in Banca d'Italia e saldo del giornale di cassa pari a 2.655,65 € è dato:

- Mandati di pagamento dal n. 613 al n. 619
 - Reversali d'incasso dalla n. 417 alla n. 422
- non ancora contabilizzati nel conto di tesoreria della Banca d'Italia.

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

- n. 248 del 09/07/2021 di € 3.236,97 in conto residui con le seguenti caratteristiche:
 - o Anno di provenienza: 2019
 - o Oggetto: "Contributo per PROGETTI FINALIZZATI ALLA PREVENZIONE E ALLA LOTTA CONTRO LA DISPERSIONE SCOLASTICA - ANNO SCOLASTICO 2018/2019 ALTRIMENTI SCUOLA: INSIEME PER LA DISPERSIONE SCOLASTICA - ID864581"
 - o Soggetto debitore: ENTE SCUOLA EDILE CREMONESE, codice fiscale 80012010197, partita IVA 01265280196, via delle Vigne, 184, 26100 Cremona
 - o Accertamento: n. 44
 - o Aggr./Voce/Sottovoce: 5/6/0 ζ Finanziamenti da Enti locali o da altre Ist. Pub. - Altre Istituzioni vincolati
 - o Tipo entrata: fruttifera

- n. 384 del 14/10/2021 di € 13.640,34 in conto residui con le seguenti caratteristiche:
 - o Anno di provenienza: 2021
 - o Oggetto: "A.F.2021 Spese funzionamento amm.vo didattico sett-dic 2021 Nota prot. n.21503 del 30/09/2021"
 - o Soggetto debitore: MINISTERO ISTRUZIONE UNIVERSITA' RICERCA, codice fiscale 80185250588, viale Trastevere, 00100 Roma
 - o Accertamento: n. 383
 - o Aggr./Voce/Sottovoce: 3/1/0 ζ Finanziamenti dallo Stato - Dotazione ordinaria
 - o Tipo entrata: infruttifera

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 457 del 26/07/2021 di € 2.227,73 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:
 - o Anno di Provenienza: 2021
 - o Impegno: n. 424
 - o Progetto/Attività: A04.4 Alternanza Scuola-Lavoro Conto: 1/1/1 Compensi netti

- o Oggetto: "Compenso netto alternanza scuola lavoro a.s. 2020/21 - Finanz. SV"
- o Soggetto creditore: Micocci Giuseppe, Via XXIV Maggio,40, 73020 BOTRUGNO (LE), Codice fiscale MCCGPP72M21B086J
- o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 26/07/2021 per il pagamento delle ore effettuate in relazione alle attività di alternanza scuola-lavoro da riconoscere al personale impiegato
- o DURC: non necessario
- o CIG: non necessario
- o Fattura: non necessaria
- o Split Payment: non necessaria
- o Tipo di scelta contraente: non necessaria
- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario;

- n. 528 del 25/10/2021 di € 18.794,31 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2021
 - o Impegno: n. 538
 - o Progetto/Attività: POI.35 Piano Scuola Estate - Risorse ex art. 3, comma 6, D.L. 41/2021 - Conto: 9/2/2
- Restituzione somme non utilizzate ad Amministrazioni Centrali
- o Oggetto: "Art 31 comma 6 D.L. 41/2021 Restituzione somme inutilizzate"
 - o Soggetto creditore: MINISTERO ISTRUZIONE UNIVERSITA' RICERCA, codice fiscale 80185250588, viale Trastevere, 00100 Roma
 - o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario;
 - o NOTE: con nota prot. n. 21503 del 30 settembre 2021 il Ministero dell'Istruzione ha precisato che con riferimento alle risorse ex art. 31, comma 1 e comma 6, D.L. 41/2021, le istituzioni scolastiche sono tenute alla realizzazione degli interventi o al completamento delle procedure di affidamento degli interventi medesimi entro il 31/12/2021. Qualora le risorse in esame non dovessero essere utilizzate entro detti termini, le scuole sono tenute ad effettuare un versamento in conto entrata al Bilancio dello Stato per la restituzione parziale o integrale dei finanziamenti ricevuti.

A tal proposito, la scuola ha restituito regolarmente ed in tempo utile l'intero contributo pari a €18.794,31 ricevuto in data 24/06/2021 e regolarizzato con reversale di incasso n. 87 del 2021.

- n. 540 del 03/11/2021 di € 3.900,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2021
- o Impegno: n. 533
- o Progetto/Attività: A01.14 Risorse ex art. 58, comma 4 D.L. 73 2021 Conto; 3/10/2 Servizi di pulizia e lavanderia
- o Oggetto: "Fattura n. 464/SP del 20/10/2021 Servizio di pulizia straordinaria e sanificazione laboratori di enogastronomia 29-30 settembre 2021 "
- o Soggetto creditore: IL CERCHIO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE, Via Brescia, 59, 26100 CREMONA (CR), codice fiscale e partita IVA 01600790198 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenda delle Entrate - Data inizio attività: 09/09/2014)
- o Verificata la determina del Dirigente Scolastico per il servizio di pulizia straordinaria e sanificazione dei laboratori didattici di enogastronomia presso la succursale Dorotee, Registro Protocollo n. 0004522 - 21/09/2021
- o DURC: Regolare con data richiesta 15/07/2021 e data scadenza validità 12/11/2021
- o CIG: regolarmente presente (Smart CIG Z1B331EB5C, creato e pubblicato il 21/09/2021); verificato sul sito

internet dell'ANAC

- o Fattura: n. 464/SP del 20/10/2021 (IVA 22,00%)
- o Split Payment: SI; IVA pari a €858,00 pagata con mandato n. 565 del 09/11/2021
- o Tipo di scelta contraente: Affidamento diretto fuori MEPA
- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 6 della legge 136/2010 (è stata verificata la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziati forniti dal prestatore).

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 06/10/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/10/2021,

In data 16/07/2021 è stata richiesta la chiusura del c/c postale.

Banco Posta ha effettuato un bonifico bancario a favore dell'Istituto di € 330,61 e in data 8 ottobre 2021 l'istituto ha provveduto all'incasso dell'importo con rev 386-387-388-389 del 18/10/21.

Banco Posta ha trasmesso l'estratto conto datato 06/10/2021, acquisito agli atti con prot 5493/c14a del 05/11/2021, dal quale si evince la chiusura del conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 323,62 e una rimanenza di € 176,38.

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.

Sono stati visionati gli scontrini fiscali relativi alle seguenti minute spese:

- n. 11 del 25/02/2021 avente per oggetto "Rimborso spesa per ricarica dispositivo palestra Campi"; scontrino fiscale n. 774 pari a € 45,00 (di cui IVA €0,00) del 25/02/2021, presso Giga Store, Corso Matteotti, 1, Cremona, P. IVA 01543320194
- n. 22 del 24/11/2021 avente per oggetto "Spesa per sostituzione spina tagliaossa laboratori enogastronomia"; scontrino fiscale n. 670 pari a € 35,00 (di cui IVA €6,31) del 23/11/2021, presso Mainardi s.n.c., via Ghinaglia, 89, Cremona, P. IVA 01251780191

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA
