

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di luglio, alle ore 09:00, 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
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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 2022		€ 572.737,55
Riscossioni fino alla reversale n. 869 del 05/07/2022		
conto competenza	€ 168.965,52	
conto residui	€ 30,46	
Totale somme riscosse		€ 168.995,98
Pagamenti fino al mandato n.388 del 05/07/2022		
conto competenza	€ 146.922,32	
conto residui	€ 59.613,79	
Totale somme pagate		€ 206.536,11
Fondo di cassa alla data 06/07/2022		€ 535.197,42

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	06/07/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.740,97
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 530.488,20
Totale disponibilità		€ 533.229,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.968,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 535.197,42

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 € 995,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 06/07/2022, pari ad € 536.192,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.195,05*
- *Sospeso n 241 da pagare relativo quota trimestr. da versare a Istituto Cassiere pagate senza emissione di mandato per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/07/2022. 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 € 1.968,25

Le somme incassate dalla banca senza emissione di reversale, per un totale di €1.195,05, sono dovute ai sospesi n. 550, 553, 564, 565, 566, 567, 568, da regolarizzare.

Lo sbilancio non regolarizzato tra saldo della contabilità speciale presso la Banca d'Italia e saldi del Giornale di Cassa e del conto bancario, è dovuto all'importo delle borse di studio di €2963,30, dovuta a lasciti che hanno come vincolo di destinazione l'erogazione di borse di studio a favore di alunni meritevoli e che non transitano presso il c/c della Banca d'Italia.

Nella fattispecie, lo sbilancio pari a 1.968,25 € è dovuto alla somma della borsa di studio pari a 2.963,30 € + il pagamento non regolarizzato da mandato pari a €200 - la riscossione non regolarizzata da reverse pari a 1.195,05 €.

Il fondo cassa al 01/01/2022 pari a €572.737,55 riportato nel Giornale di Cassa 2022 coincide con il fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel Giornale di Cassa 2021.

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. 272 del 04/02/2022 di € 1.320,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2022

o Oggetto: "Alunni - Contributo per laboratori di enogastronomia a.s.21/22

ALIAJI,MATTAROZZI,ALDOVINI,APRIOTESI,VIVO,SORRENTINO"

o Soggetto debitore: Alunni

o Accertamento: n. 270

o Aggr./Voce/Sottovoce: 6/10/1 - Contributi da privati - Altri contributi da famiglie vincolati - laboratori di enogastronomia

o Tipo entrata: fruttifera

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 6 del 26/01/2022 di € 12.000,00 in conto residui con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2021

o Impegno: n. 797

o Progetto/Attività: P02.24 Progetto HELP - Conto: 3/2/9 Altre Ppestazioni professionali e specialistiche n.a.c.

o Oggetto: "ASSOCIAZIONE CRIAF - Fatt 20/PA del 28/12/2021 progetto "Sportello di ascolto" in rete a.s.

2020/21 Diritto allo studio Comune di Cremona"

o Soggetto creditore: ASSOCIAZIONE CRIAF, Piazza Mazzini n. 17, CAP 25026, Ponteviso (BS), Codice fiscale 03274350986 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attiva) e partita IVA 03274350986 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 06/12/2010)

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 14/05/2021 (Reg. Prot. n. 2687- 14/05/2021 - C24E) per l'aggiudicazione di un incarico professionale di un servizio di sportello per l'ascolto, il sostegno, l'assistenza psicopedagogica ad alunni e genitori in 7 scuole della "rete per sportelli di ascolto nelle scuole".

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 29/04/2020 (Reg. Prot. n. 1768 - 29/04/2020 - C24E) per l'avvio della selezione per il conferimento di un incarico professionale di un servizio di sportello per l'ascolto, il sostegno, l'assistenza psicopedagogica ad alunni e genitori in 7 scuole della "rete per sportelli di ascolto nelle scuole".

o DURC: non necessario

o CIG: regolarmente presente (Smart CIG ZB6317D30B, creato e pubblicato il 26/04/2021); verificato sul sito internet dell'ANAC

o Fattura: n. 20/PA del 28/12/2021 (IVA 0,00%)

o Split Payment: non necessaria

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).

- n. 20 del 01/02/2022 di € 3.200,00 in conto residui con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2021

o Impegno: n. 541

o Progetto/Attività: A06.6 Attività di orientamento - Conto: 3/4/1 Pubblicità

o Oggetto: "SEC -SOCIETA' EDITORIALE CREMONESE SPA - Netto fatt 69/PP del 31/12/2021 Pubblicazione dei seguenti inserti pubblicitari La Provincia 8 pubblicazioni inserto a colori formato mm 136 x183 pubblicazioni mese di dicembre 2021"

o Soggetto creditore: SEC -SOCIETÀ' EDITORIALE CREMONESE SPA, Via delle Industrie, n. 2, CAP 26100, Cremona (CR), Codice fiscale 00111740197 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attiva) e partita IVA 00111740197 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: non riportata)

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 24/09/2021 (Reg. Prot. n. 4601- 24/09/2021 - C19B) per l'avvio del procedimento di acquisto del servizio di inserzioni pubblicitarie sul quotidiano "La Provincia" dal mese di ottobre 2021 al mese di gennaio 2022"

o DURC: Regolare con data richiesta 19/10/2021 e data scadenza validità 16/02/2022

o CIG: regolarmente presente (Smart CIG Z1B332A1BA, creato e pubblicato il 23/09/2021); verificato sul sito internet dell'ANAC

o Fattura: n. 69/PP del 31/12/2021 (IVA 22,00%)

o Split Payment: SI; IVA pari a €704,00 pagata con mandato n. 61 del 04/03/2022

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).

- n. 101 del 11/03/2022 di € 1.406,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2022

o Impegno: n. 92

o Progetto/Attività: A03.3 Didattica- Conto: 2/3/1 Generi alimentari

o Oggetto: "DAC S.p.A - fattura n. D_S/000218 del 15/02/2022 alimentari per esercitazioni di enogastronomia"

o Determina: verificata la determina del Dirigente Scolastico (Registro Protocollo n. 0003269 dell'11/06/2021 - C19b) relativa all'aggiudicazione definitiva a seguito di indagine di mercato finalizzata alla fornitura di derrate alimentari per l'indirizzo alberghiero

o Soggetto creditore: DAC SPA, Via G. Marconi, n. 15, CAP 25020, Flero (BS), Codice fiscale 03038290171 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attiva) e partita IVA 03038290171 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 26/09/1988)

o DURC: Regolare con data richiesta 09/02/2022 e data scadenza validità 09/06/2022

o CIG: Non presente

o Fattura: n. D_S/000218 del 15/02/2022 (IVA 4,00, 10,00 e 22,00%)

o Split Payment: SI; IVA pari a €143,91 pagata con mandato n. 144 del 11/04/2022

o Tipo di scelta contraente: Non presente

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).

- n. 183 del 22/04/2022 di € 1.281,50 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2022

o Impegno: n. 156

o Progetto/Attività: A03.3 Didattica - Conto: 2/3/1 Generi alimentari

o Oggetto: "BV FRUTTA S.R.L. - fattura n. 182 del 31/03/2022 verdura e frutta per esercitazioni enogastronomia mese di marzo 2022"

o Soggetto creditore: BV Frutta s.r.l., Via Giuseppina, n. 23, CAP 26030, Malagnino (CR), Codice fiscale 01030670192 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attiva) e partita IVA 01030670192 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 23/03/1993)

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 21/09/2021 (Reg. Prot. n. 4525- 21/09/2021 - C14F) per l'avvio del procedimento per l'acquisto della fornitura di verdura e frutta per i laboratori di enogastronomia per l'a.s. 2021/2022

o DURC: Regolare con data richiesta 20/01/2022 e data scadenza validità 20/05/2022

o CIG: Non presente

o Fattura: n. 182 del 31/03/2022 (IVA 4,00%, 5,00%, 10,00% e 22,00%)

o Split Payment: SI; IVA pari a €56,31 pagata con mandato n. 296 del 06/05/2022

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).

- n. 240 del 17/05/2022 di € 756,70 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2022

o Impegno: n. 267

o Progetto/Attività: P04.36 Risorse ex art. 58, comma 4, del D.L. 73/2021 - Conto: 3/5/2 Formazione professionale specialistica

o Oggetto: "Scazzoli Lorenzo - FATT n. 27/2022 del 06/05/22 SCAZZOLI geom. LORENZO per n.14 ore Formazione e agg.to Preposti Docenti a.s. 2021/22 - Finanz S.V."

o Soggetto creditore: Scazzoli Lorenzo, Via Libertà, n. 5, CAP 26030, Voltido (CR), Codice fiscale SCZLNZ79M31D150T e partita IVA 01314920198 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenza delle Entrate - Data inizio attività: 29/01/2004)

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 12/03/2022 (Reg. Prot. n. 1911- 12/03/2022 - V1.2) per l'avvio del procedimento di acquisto del servizio di inserzioni pubblicitarie sul quotidiano "La Provincia" dal mese di ottobre 2021 al mese di gennaio 2022"

o DURC: Non necessario

o CIG: presente (Smart CIG Z59359B1B); sul sito internet dell'ANAC non risulta presente

o Fattura: n. 27 del 06/05/2022 (IVA 22,00%)

o Split Payment: NO; poiché, per il soggetto prestatore è il compenso è assoggettato a ritenuta a titolo di acconto, ai sensi dell'art. 12, comma 1, del D.L. n. 87/2018

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).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 430,18 e una rimanenza di € 69,82.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la delibera n° 6 del 10 Febbraio 2022 del Consiglio di Istituto, convocato con avviso prot .n. 773 del 03/02/2022, è stato deciso di costituire il Fondo economale per

le minute spese per l'e.f. 2022 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

La suddetta delibera risulta regolarmente protocollata con registro protocollo n° 1298 del 22/02/2022.

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

In data 07/03/2022 con mandato n. 94 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.essa Minuti Gioia Maria, per l'apertura del Fondo economale per le minute spese.

E' stato visionato lo scontrino fiscale relativo alle seguenti minute spese:

- n. 4 del 29/03/2022 avente per oggetto "RIMBORSO SIG PERPINCI PER ACQUISTO TIM FWA RICARICABILE (WIFI) PER PALESTRA CAMPI del 20/1/22""; scontrino fiscale

n. 0573-0004 pari a € 60,00 (di cui IVA €10,82) del 20/01/2022, presso CR21 s.r.l., Corso Garibaldi, n. 31/33, CAP 26100, Cremona, P. IVA 01716400195

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*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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 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 09:48, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
