

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 09:30, 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 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

### 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. 1.054 del 30/11/2022		
conto competenza	€ 218.819,16	
conto residui	€ 2.785,46	
Totale somme riscosse		€ 221.604,62
Pagamenti fino al mandato n.684 del 29/11/2022		
conto competenza	€ 281.311,81	
conto residui	€ 64.989,94	
Totale somme pagate		€ 346.301,75
Fondo di cassa alla data 01/12/2022		€ 448.040,42

## 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	01/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 148,53
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 446.017,99
Totale disponibilità		€ 446.166,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.873,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 448.040,42

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 € 1.089,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 01/12/2022, pari ad € 449.129,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.089,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2022. 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 € 1.873,90

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 €2.963,30, 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 €1.873,90 è dovuto alla somma della borsa di studio pari a 2.963,30 € - la

riscossione non regolarizzata da reversale pari a €1.089,40.

Le somme incassate dalla banca senza emissione di reversale, per un totale di €1.089,40, sono dovute ai sospesi n. 746, 749, 750 e 751 da regolarizzare.

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.

Vista l'imminente scadenza della convenzione di cassa è stato chiesto all'istituto scolastico se sono già state avviate le attività ai fini del rinnovo o della stipula di una nuova convenzione.

La scuola ci ha risposto che è stata effettuata una gara per l'aggiudicazione della convenzione (Smart CIG Z6637C72E8 con data creazione 16/09/2022, verificato sul sito di ANAC).

La determina del Dirigente Scolastico di avvio della procedura è identificata dal n. protocollo 5331 del 16/09/2022. L'aggiudicazione tramite affidamento diretto è stata protocollata con n. 7157 del 18/11/2022 per un compenso e spese annue di gestione e tenuta conto pari a € 1.500,00 annui per il periodo compreso tra il 01/01/2023 ed il 31/12/2026.

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

- n. 912 del 21/07/2022 di € 300,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2022

o Oggetto: "Alunni - Contributo per assicurazione, badge, libretti PANARELLI, CHAHID, KAUR PRABNEET, DRIDER, GOTTA, CARBONARO"

o Soggetto debitore: Alunni

o Accertamento: n. 909

o Aggr./Voce/Sottovoce: 6/5/0 - Contributi da privati - Contributi per copertura assicurativa degli alunni

o Tipo entrata: fruttifera

- n. 967 del 06/09/2022 di € 3.521,70 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2022

o Oggetto: "MINISTERO ISTRUZIONE UNIVERSITA' RICERCA - E.F. 2022 - Avviso erogazione della risorsa finanziaria ex art. 19, commi 1 e 2 del DL 4/2022"

o Soggetto debitore: MINISTERO ISTRUZIONE, C.F.: 80185250688, 00100 Viale Trastevere ROMA

o Accertamento: n. 957

o Aggr./Voce/Sottovoce: 3/6/3 - Finanziamenti dallo Stato - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato - Altri finanziamenti vincolati dello Stato

o Tipo entrata: infruttifera

o Nota: Nota di assegnazione prot. n. 43449 del 02/09/2022 avente oggetto "E.F. 2022 - Avviso erogazione della risorsa finanziaria ex art. 19, commi 1 e 2, del D.L. 4/2022, per consentire la fornitura alle Istituzioni Scolastiche di

mascherine di tipo FFP2 da destinare agli alunni ed al personale scolastico in regime di auto-sorveglianza; la scuola ha anche evidenziato l'elenco dei mandati di pagamento (n. 182, 422 e 423) relativi agli acquisti di mascherine effettuati in farmacia.

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 372 del 30/06/2022 di € 5.032,80 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2022

o Impegno: n. 347

o Progetto/Attività: A03.3 Didattica - Conto: 4/3/9 Mobili e arredi per locali ad uso specifico

o Oggetto: "CATTERINI ROSINO SNC - fattura n. 2/PA del 13/06/2022 n.3 armadi inox doppia porta con serrature a chiave cm 120x50x200h magazzino laboratori di enogastronomia"

o Soggetto creditore: CATTERINI ROSINO SNC DI CATTERINI ILARIA E C., Via San Bernardo,23L, 26100 CREMONA (CR), codice fiscale 01211280191 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attivo) e partita I.V.A. 01211280191 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 01/03/2000)

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 01/04/2022 (Reg. Prot. n. 2402 - 01/04/2022 - V1.2 - U) per l'acquisto di n. 3 armadi inox con serratura per magazzino laboratori di enogastronomia;

o DURC: Regolare con data richiesta 19/05/2022 e data scadenza validità 16/09/2022

o CIG: regolarmente presente (Smart CIG Z6335DA335, creato il 01/04/2022); verificato sul sito internet dell'ANAC

o Fattura: n. 2/PA del 13/06/2022 (IVA 22,00%)

o Split Payment: SI; IVA pari a € 1.107,22 pagata con mandato n. 410 del 07/07/2022

o Tipo di scelta contraente: Affidamento diretto fuori MEPA

o Verbale di collaudo: n. 5 del 13/06/2022, firmato dalla commissione nominata dal Dirigente Scolastico; dal verbale si evince che il materiale è risultato corrispondente all'ordinazione, qualitativamente idoneo allo scopo per cui è stato acquisito ed esente da difetti di fabbricazione che ne possano compromettere l'impiego

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) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento

- n. 376 del 30/06/2022 di € 3.879,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2022

o Impegno: n. 262

o Progetto/Attività: A03.15 Risorse ex art. 58, comma 4 D.L. 73 2021 A03 15 - Conto: 4/3/17 Hardware n.a.c.

o Oggetto: "C2 S.R.L. - Netto parz fatt 3785 del 22/06/2022 Videoproiettore interatt focale Full Hd 3LCD Epson EB-735 FI x PC1+ videoproiettore focale ultracorta Full HD 3 LCD Epson EB-735F x PC3 + scanner piano x foto e documenti Epson Perfection V39"

o Soggetto creditore: C2 S.R.L., Via Ferraroni, 26100 CREMONA (CR), codice fiscale 01121130197 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attivo) e partita I.V.A. 01121130197 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 11/12/1996)

o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 12/05/2022 (Reg. Prot. n. 3214 - 12/05/2022 - V1.2 - U) per l'acquisto di videoproiettori e scanner per laboratori PC;

o DURC: Regolare con data richiesta 07/06/2022 e data scadenza validità 05/10/2022

o CIG: regolarmente presente (Smart CIG Z5A3661A8F, creato il 12/05/2022); verificato sul sito internet dell'ANAC  
o CUP: F16G22000410001, generato in data 12/05/2022  
o Fattura: n. 3785 del 22/06/2022 (IVA 22,00%); il totale riportato nella fattura, al netto dell'I.V.A., è pari a € 4.069; la differenza tra tale valore ed il valore riportato nel mandato di pagamento (€ 3.879,00) è pari a € 190,00; tale esborso è stato regolarizzato con il mandato di pagamento n. 377 del 30/06/2022  
o Split Payment: SI; IVA pari a € 895,18 pagata con mandati n. 414 e 415 del 07/07/2022  
o Tipo di scelta contraente: Affidamento diretto in MEPA tramite ODA  
o Verbale di collaudo: n. 7 del 30/06/2022, firmato dalla commissione nominata dal Dirigente Scolastico; dal verbale si evince che il materiale è risultato corrispondente all'ordinazione, qualitativamente idoneo allo scopo per cui è stato acquisito ed esente da difetti di fabbricazione che ne possano compromettere l'impiego  
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) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento

- n. 384 del 04/07/2022 di € 1.699,60 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2022  
o Impegno: n. 390  
o Progetto/Attività: A03.3 Didattica - Conto: 3/2/5 Assistenza tecnico-informatica  
o Oggetto: "METARETE SRL - fattura n. 2022000102 del 30/06/2022Rinnovo servizi Hosting Dedicato - VPS (2CPU/4GB RAM/100GB HD/1TB backup) + 2 domini .it periodo 21/06/22-20/06/23"  
o Soggetto creditore: METARETE SRL, Via Mantova, 71, 26100 CREMONA (CR), codice fiscale 01219750195 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta attivo) e partita I.V.A. 01219750195 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 15/06/2000)  
o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 29/06/2022 (Reg. Prot. n. 4187 - 29/06/2022 - V1.2 - U) per il rinnovo del servizio di hosting dedicato e di 2 domini internet;  
o DURC: Regolare con data richiesta 28/03/2022 e data scadenza validità 26/07/2022  
o CIG: regolarmente presente (Smart CIG Z6536FC353, creato il 29/06/2022); verificato sul sito internet dell'ANAC  
o Fattura: n. 2022000102 del 30/06/2022 (IVA 22,00%);  
o Split Payment: SI; IVA pari a € 373,91 pagata con mandato n. 420 del 07/07/2022  
o Tipo di scelta contraente: Affidamento diretto su MEPA tramite ODA  
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) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza è pari a 0,00€.

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. 11 del 29/03/2022 avente per oggetto "DECATHLON ITALIA SRL RIMBORSO PROF BERTOLI ACQUISTO MATERIALE PER ESERCITAZIONI POMERIDIANE GR SPORTIVO SEDE del 19/2/22""; scontrino fiscale n. 0883-0037 pari a €28,93 (di cui IVA €5,22) , presso Decathlon Cremona, Via Sesto, 66, Cremona, P. IVA 11005760159; dalla dichiarazione di spesa si evince che il costo è stato imputato all'attività "A3-Didattica", Tipo/Conto/Sottoconto 2/3/6 - Accessori per attività sportive e ricreative.

In particolare, sono stati verificati i seguenti documenti:

- Scontrino fiscale
- Dichiarazione di spesa del 29/03/2022

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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 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*

### **Conclusioni**

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 28/07/2022, quindi entro i termini previsti (31/10/2022).

La scuola dichiara che non è attivo nessun conto corrente postale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:07, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_