

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 06, 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 presso la sede dell'Istituto.

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)

CONTROLLO OSSERVANZA NORME REGOLAMENTARI:

NOTA M.I. N. 1125 DELL'08/05/2020:

L'Istituzione Scolastica dichiara, tramite una dichiarazione firmata e protocollata (prot. n. 2961 del 13/06/2023), che ha aderito al sistema Pago in Rete (legato a PagoPA); l'adesione è obbligatoria, come stabilito dalla nota M.I. n. 1125 dell'08/05/2020.

ARTICOLO 45 COMMA 2, LETTERA a), DEL D.I. 129/2018:

I revisori hanno richiesto alla scuola la Delibera del Consiglio d'Istituto in vigore in merito alle modalità di affidamento dei lavori, servizi e forniture di importo superiore a €10,000,00 (D.I. 129/2018 - Art. 45 comma 2 lettera a)).

La scuola ha fornito la delibera n° n° 4 del 19 maggio 2023 (identificata da REGISTRO PROTOCOLLO - 0002733 - 29/05/2023 - II.1 - I) da cui si evince che il Consiglio d'Istituto ha deliberato all'unanimità di modificare il regolamento dell'attività negoziale applicando le soglie di riferimento così come di volta in volta sono definite dalla normativa nazionale.

ARTICOLO 29, COMMA 3, DEL D.I. 129/2018:

I revisori hanno richiesto alla scuola il regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari e la relativa delibera di approvazione del Consiglio d'istituto (Art. 29, comma 3, del D.I. 129/2018).

La scuola ha fornito sia il regolamento (identificato da REGISTRO PROTOCOLLO - 0002256 - 30/04/2019 - C14c - Bilancio - Revisor - U), sia la relativa delibera n° 3 del 29 Aprile 2019 (identificata da REGISTRO PROTOCOLLO - 0002611 - 20/05/2019 - C14e - Delibere - U), da cui si evince che il Consiglio d'Istituto ha deliberato all'unanimità dei presenti l'approvazione del regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari dei beni.

ART. 1, COMMA 867, DELLA LEGGE n. 145/2018:

I revisori hanno richiesto alla scuola un'attestazione dell'avvenuto adempimento di cui all'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018 in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare, entro il 31/01 di ogni anno, relativa all'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio; nel

corso della verifica del conto consuntivo 2022 era stato verificato che l'ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2022 era pari €50.734,61; dalla comunicazione all'Area RGS fornita dalla scuola, riportante come data e orario 27/01/23, 10:27, risulta un valore dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio pari €0,00; in merito alla differenza tra i due valori, la scuola afferma che lo stock del debito alla fine dell'esercizio 2022 riporta correttamente un debito pari a € 0,00, poiché non vi erano debiti commerciali residui scaduti e non pagati; il conto consuntivo 2022, invece, riportava un importo di residui passivi pari a € 50.734,61 (di cui € 1352,98 per debiti commerciali) che, alla data della chiusura dell'esercizio finanziario, non erano ancora scaduti e pertanto non erano da inserire in piattaforma.

Al fine di chiarire l'aspetto relativo alla differenza tra il concetto di "Ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2022" (di cui all'art. 33, comma 1, del d. lgs. 33/2013) ed il concetto di "stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio" (di cui all'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018) la nota di approfondimento del 10 aprile 2019, IFEL ha chiarito il significato interpretativo del concetto di "ammontare complessivo dei debiti" alla luce di quanto introdotto dall'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018, esplicitando che:

Appare in ogni caso evidente che l'ammontare complessivo dei debiti [di cui al D.Lgs. n. 33/2013] va inteso nel senso della somma degli importi delle fatture scadute al termine di ciascun periodo di riferimento. Sul punto, dovendosi evidentemente escludere l'eventualità che il comma 867 della legge di bilancio 2019 voglia introdurre una nuova nozione di debito residuo, la definizione di stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati assume valore interpretativo con riferimento all'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del d.lgs. n.33/2013".

I due concetti, effettivamente, non risultano chiaramente definiti dalle relative norme. Quella fornita da IFEL, infatti, è una interpretazione.

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 2023		€ 433.543,46
Riscossioni fino alla reversale n. 364 del 27/06/2023		
conto competenza	€ 339.715,89	
conto residui	€ 180,00	
Totale somme riscosse		€ 339.895,89
Pagamenti fino al mandato n.398 del 28/06/2023		
conto competenza	€ 143.092,37	
conto residui	€ 46.686,61	
Totale somme pagate		€ 189.778,98
Fondo di cassa alla data 05/07/2023		€ 583.660,37

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	05/07/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.161,74
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 585.358,58
Totale disponibilità		€ 596.520,32
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.859,95
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 583.660,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.404,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 05/07/2023, pari ad € 599.065,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.779,90*
- *relativo al provvisorio in uscita n.255 del 5/7/23 per spese trim. tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 375,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/07/2023. 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 -€ 12.859,95

Lo sbilancio non regolarizzato tra saldo della contabilità speciale presso la Banca d'Italia e giornale di cassa, è dovuto:

- euro 15.779,90 per somme incassate dalla Banca senza emissione di Reversali per i provvisori di entrata dal n.623 al n.687;
- euro 375,00 relativi al provvisorio in uscita n.255 del 5/7/2023 per spese trim. tenuta conto;
- all'importo delle borse di studio di €2.544,95, 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.

Il totale delle somme incassate dalla Banca senza emissione di Reversali di euro 15.779,90 si riferisce ai provvisori di entrata dal n.623 al n.687.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

Il fondo cassa al 01/01/2023 pari a €433.543,46 riportato nel Giornale di Cassa 2023 coincide con il fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel Giornale di Cassa 2022.

E' stato effettuato sul Giornale di Cassa 2023 un controllo finalizzato alla verifica della corretta numerazione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento.

Nella fattispecie, è stato controllato se le numerazioni, sia delle reversali sia dei mandati, siano in ordine strettamente crescente e prive di buchi, cioè che non vi siano numeri assenti.

Dal controllo effettuato non sono emerse anomalie.

CONTROLLO CONVENZIONE DI CASSA:

Con la determina di aggiudicazione definitiva, individuata con Registro Protocollo n. 0007157 del 18/11/2022 e con CIG Z6637C72E8 (con data creazione 16/09/2022 e validità verificati sul sito web dell'ANAC), è stata effettuata l'aggiudicazione definitiva dell'affidamento del servizio di cassa per mesi 48 a decorrere dal 01/01/2023 e fino al 31/12/2026 al Banco BPM S.p.A., con sede in Milano piazza Meda 4 Milano C.F. 09722490969, 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 € 1.500,00.

Il contratto è stato firmato il 22/11/2022 ed è stato firmato digitalmente e protocollato con REGISTRO PROTOCOLLO - 0007247 - 22/11/2022 - VI.3 - U.

CONTROLLO REGOLARITA' DELLE REVERSALI (VERIFICA A CAMPIONE):

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

- n. 35 del 19/01/2023 di € 950,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2023

o Oggetto: "Alunni - Contributo per laboratori di enogastronomia ..."

o Soggetto debitore: Alunni

o Accertamento: n. 35

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

o Tipo entrata: fruttifera

- n. 193 del 23/02/2023 di € 2.080,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di provenienza: 2023
- o Oggetto: "Alunni - Certificazione informatica EIPASS ..."
- o Soggetto debitore: Alunni
- o Accertamento: n. 193
- o Aggr./Voce/Sottovoce: 12/3/0 - Altre entrate - Altre entrate n.a.c.
- o Tipo entrata: fruttifera

CONTROLLO REGOLARITA' DEI MANDATI (VERIFICA A CAMPIONE):

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 2 del 23/01/2023 di € 12.000,00 in conto residui con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2022
- o Impegno: n. 613 del 10/11/2022 (verificato dal registro partitario dei residui uscite)
- o Progetto: P02.24 Progetto HELP - Conto: 3/2/9 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
- o Oggetto: "ASSOCIAZIONE CRIAF - Netto fatt 19/PA del 23/12/2022 Attività di sportello psicopedagogico per 60 ore)45+15) Diritto allo studio Comune di Cremona"
- o Soggetto creditore: Associazione CRIAF, Piazza Mazzini, 7, 25026, Pontevecchio (BS), codice fiscale 03274350986 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta valido) e partita I.V.A. 03274350986 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività:06/12/2010)
- o DURC: Regolare con data richiesta 23/01/2023 e data scadenza validità 23/05/2023; pertanto, il mandato di pagamento è stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;
- o CIG: regolarmente presente (Smart CIG ZFA368457D, creato il 23/05/2022); verificato sul sito internet dell'ANAC
- o Fattura: n. 19/PA del 23/12/2022 (IVA 0,00% codice di esenzione N4)
- o Split Payment: NO
- o Verbale di collaudo: non previsto
- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 della legge 136/2010 (è stata verificata la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari forniti dal prestatore) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento
- o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: verificata la richiesta all'Agenzia delle Entrate, formulata in data 23/01/2023, che attesta che la società, identificata dal codice fiscale 03274350986, non risulta inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno ad un importo di €5.000,00

o determina del Dirigente Scolastico n. Prot. 3469 del 24/05/2022;

o Tipo di scelta contraente: nel contratto di prestazione d'opera allegato al mandato di pagamento n. 2 del 23/01/2023 è riportato che l'associazione CRIAF risulta aggiudicataria a seguito di bando esperito per la gestione del servizio; nel CIG ZFA368457D, però, la tipologia di scelta del contraente è "Affidamento diretto", però in questi casi avrebbe dovuto essere "procedura aperta";

n. 48 del 23/02/2023 di € 1.550,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2023

- o Impegno: n. 61 dell'08/02/2023 (verificato dal registro partitario uscite)
- o Attività: A03.3 Didattica - Conto: 3/6/7 Manutenzione ordinaria e riparazione di software
- o Oggetto: "Diemme Informatica srl - fattura n. 230379/E del 07/02/2023 Rinnovo contratto Axios Gold comprensiva di SIDI personale :Axios SIDI contabilità e AVCP"
- o Soggetto creditore: Diemme Informatica srl, Via Paolinelli, 12 - 55100 Lucca (LU), codice fiscale 02115770469 (verificato sul sito dell'Agenzia delle Entrate: risulta valido) e partita I.V.A. 02115770469 (partita IVA attiva verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - Data inizio attività: 17/03/2008)
- o Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 09/01/2023 (Reg. Prot. n. 0069- 09/01/2023 - V1.2 - U) per il rinnovo del contratto di assistenza Axios Gold con Sidi contabilità e AVCP 2023;
- o DURC: Regolare con data richiesta 19/02/2023 e data scadenza validità 19/06/2023; pertanto, il mandato di pagamento è stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;
- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 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
- o CIG: regolarmente presente (Smart CIG ZEB396B397, creato il 09/01/2023); verificato sul sito internet dell'ANAC
- o Fattura: n. 230379/E del 07/02/2023 (IVA 22,00%);
- o Split Payment: SI; IVA pari a € 341,00 pagata con mandato n. 89 del 06/03/2023;
- o Tipo di scelta contraente: Affidamento diretto fuori MEPA;
- o Verbale di collaudo: non previsto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 80,39 e una rimanenza di € 419,61.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la delibera n° 3 del 14 Febbraio 2023 del Consiglio di Istituto, convocato con avviso prot.n. 689 del 07/02/2023, è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2023 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° 1173 del 24/02/2023.

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

In data 23/03/2023 con mandato n. 123 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.ssa 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 01/06/2023 avente per oggetto "AMAZON Rimborso prof Magri per anticipo spesa batteria di ricambio con EN-EL15 e Nikon 1 V1"";

fattura n. DS-ASE-INV-IT-2023-55965036 pari a €14,99 (di cui IVA € 2,70) , presso Amazon, P. IVA LU19647148; dalla dichiarazione di spesa si evince che il costo è stato imputato all'attività "A3-Didattica", Tipo/Conto/Sottoconto 2/3/8 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari.

In particolare, sono stati verificati i seguenti documenti:

- Fattura
- Dichiarazione di spesa del 01/06/2023

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*

L'Istituzione Scolastica dichiara, tramite una dichiarazione firmata e protocollata (prot. n. 3351 del 28/06/2023), che non sono attivi né conti correnti postali, né carte di credito o debito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA