

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videconferenza.

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:

Nel corso della verifica di cassa effettuata in data 04/10/2024 è stata effettuata la verifica relativa all'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, relativamente all'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio.

Sono state anche effettuate le verifiche relative all'adempimento di cui all'art. 1, comma 867-bis, della Legge n. 145/2018, in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare entro il 30/04, 31/07 e 31/10 in merito all'ammontare complessivo dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati rispettivamente nel primo, secondo e terzo trimestre dell'anno 2024.

Art. 1, comma 859, lettera b), della Legge n. 145/2018 e art. 4-bis D.L. 13/2023

I revisori hanno richiesto alla scuola l'estrazione dalla PCC dei seguenti indicatori relativi ai primi 3 trimestri dell'anno 2024:

- Tempo medio di pagamento (TMP)
- Tempo medio di ritardo (TMR)

relativi alle fatture ricevute e scadute, pagate e non pagate nel periodo di riferimento.

I valori rilevati sono i seguenti:

- I trimestre 2024: TMP = 42,75 gg e TMR = -2,41 gg
- II trimestre 2024: TMP = 35,35 gg e TMR = -5,36 gg
- III trimestre 2024: TMP = 30,57 gg e TMR = -8,2 gg.

I revisori rilevano che gli indicatori TMP sono maggiori di 30.

In generale, la somma dei valori assoluti degli indicatori TMR e TMP dovrebbe essere sempre pari a 30.

A tal fine, è stata richiesta alla scuola l'estrazione del report "TEMPI PONDERATI" dalla PCC per ciascuno dei primi 3 trimestri dell'anno 2024.

Da un'analisi del report, aggiornato al 15/11/2024 ore 14:28, si rilevano:

- n. 206 fatture commerciali
- n. 199 fatture commerciali ricevute e scadute nel periodo di riferimento 01/01/2024 - 15/11/2024
- n. 47 fatture con giorni di pagamento superiori a 30;
- n. 12 fatture con giorni di ritardo maggiori di 0;
- n. 132 fattura con giorni di scadenza (differenza tra data di scadenza e data di ricezione su SDI) diversi da 30;

I revisori ricordano alla scuola che i giorni di scadenza devono essere pari a 30 giorni ed essi vengono calcolati a partire dalla data di ricezione sulla PCC dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (circolari RGS n. 1/2024 e n. 36/2024); in tali casi l'amministrazione, in assenza di presupposti stabiliti dalla normativa vigente adeguatamente documentati e riscontrabili, ai fini del pagamento della fattura, dovrà ricondurre su PCC la scadenza al termine di 30 giorni.

Dalla schermata estratta dall'AreaRGS fornita dalla scuola si evince che il responsabile della scuola per l'accesso alla PCC è la Dirigente Scolastica, Dott.essa Nicoletta Ferrari.

Non sono presenti, invece, incaricati.

Gli indici di tempestività dei pagamenti (ITP), estratti dalla PCC e relativi ai primi 3 trimestri del 2024, sono i seguenti:

- I trimestre 2024: - 2,49
- II trimestre 2024: - 11,36
- III trimestre 2024: - 22,10.

Essi risultano essere correttamente tutti negativi.

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 approvvigionamenti
2. 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 2024		€ 621.857,96
Riscossioni fino alla reversale n. 661 del 04/12/2024		
conto competenza	€ 361.120,89	
conto residui	€ 200,00	
Totale somme riscosse		€ 361.320,89
Pagamenti fino al mandato n.870 del 05/12/2024		
conto competenza	€ 415.917,59	
conto residui	€ 320.805,06	
Totale somme pagate		€ 736.722,65
Fondo di cassa alla data 06/12/2024		€ 246.456,20

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	04/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 318.540,02
Totale disponibilità		€ 318.540,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 72.083,42
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 246.456,60

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 € 74.210,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 06/12/2024, pari ad € 320.666,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 74.210,42*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2024. 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 -€ 72.083,42

CONTROLLO RICONCILIAZIONE SALDO CONTABILE/ESTRATTO CONTO BANCARIO/MOD. 56 T (TESORERIA UNICA):

Gli sbilanci non regolarizzati rilevati come differenza tra il saldo del conto presso la Banca d'Italia ed il saldo del Giornale di Cassa, pari a € 72.083,82 sono dovuti a:

- provvisorio di entrata n. 873 per un ammontare complessivo pari a € 73.930,42 per contributi PNRR presenti sul conto presso la Banca d'Italia ma non ancora contabilizzati dalla scuola;
- provvisori di entrata n. 870, 871, 872 e 874 per un ammontare complessivo pari a € 280,00 relativi a contributi dei genitori non ancora contabilizzati nel Giornale di Cassa.
- all'importo delle borse di studio di -€2.126,60, 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.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

Il fondo cassa al 01/01/2024 pari a € 621.857,96 riportato nel Giornale di Cassa 2024 coincide con il fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel Giornale di Cassa 2023.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

E' stato effettuato sul Giornale di Cassa 2024 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 cronologico e che non vi siano cancellature o correzioni. Tale controllo è richiesto sia dal "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" (cfr. paragrafo 3.7. "Le verifiche dei documenti contabili") del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a giugno 2024, sia dalla circolare MEF n. 34 del 16/11/2012. Dal controllo effettuato non sono emerse anomalie.

CONTROLLO CONVENZIONE DI CASSA:

Il controllo della convenzione di cassa è stato effettuato in occasione della verifica di cassa del 06/07/2023.

CONTROLLO REGOLARITÀ DELLE REVERSALI (VERIFICA A CAMPIONE):

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

- n. 479 del 23/07/2024 di € 1.200,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2024;

o Firme: la reversale d'incasso risulta firmata digitalmente sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA (Tale obbligo è richiamato dall'art. 14, comma 1, del D.I. n. 129/2018, come ricordato anche a pag. 34 del "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a giugno 2024);

o Oggetto: "Prefettura - Ufficio Territoriale del Governo di C - Rimborso per la collaborazione 78° anniversario della Festa delle Repubblica del 02/06/2024";

o Soggetto debitore: Prefettura - Ufficio Territoriale del Governo di Cremona, Corso Vittorio Emanuele II, n. 17 - CAP 26100, Cremona (CR), C. F. 80007700190;

o Accertamento: n. 357 del 07/06/2024 (verificato sul registro partitario delle entrate in conto competenza);

- o Aggr./Voce/Sottovoce: 12/3/0 - Altre entrate - Altre entrate n.a.c.;
- o Tipo entrata: fruttifera (NON coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, emanata in attuazione dell'art. 7, commi 33-34, del D.L. 95/2012).

CONTROLLO REGOLARITA' DEI MANDATI (VERIFICA A CAMPIONE):

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 528 del 19/07/2024 di € 53.356,19 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2024;

- o Firme: il mandato di pagamento risulta firmato sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA;

- o Impegno: n. 470 del 19/07/2024 (verificato sul registro partitario delle uscite in conto competenza);

- o Piano delle Destinazioni: Attività A.A03.21 - Azioni di prevenzione e contrasto della dispersione scolastica - D.M. 170/2022;

- o Oggetto: "Consorzio Sol.co Cremona Soc.Coop.Sociale - CIG: 9962825F43 CUP:F14D22003630006 Fattura Nr. 11PA -11/07/2024 Progetto "DALLA DISPERSIONE SCOLASTICA ALL'ATTENZIONE PARTECIPATA"; Cod Avviso 4 C1I1.4-2022-981 Codice progetto: M4C1I1.4-2022-981-P-14343 percorsi di orientamento famiglie , formativi e laboratori curriculari"

- o Soggetto creditore: Consorzio Sol.co Cremona Soc.Coop.Sociale, Via del Sale n. 40/E, CAP 26100, Cremona (CR), Partita IVA 00903210193 (attiva, con data inizio attività 02/03/1988 verificata sul sito dell'Agenzia delle Entrate);

- o Quietanza di pagamento: n. 374 del 19/07/2024 (dalla quietanza di pagamento fornita dalla scuola non si evince l'IBAN del beneficiario);

- o DURC: Regolare con data richiesta 11/07/2024 e data scadenza validità 08/11/2024; pertanto, il mandato di pagamento è stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;

- o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: è stata verificata la richiesta all'Agenzia delle Entrate-Riscossione, formulata in data 19/07/2024, che attesta che il prestatore d'opera 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 CUP: F14D22003630006 (Natura ACQUISTO O REALIZZAZIONE DI SERVIZI; data generazione 17/02/2023);

- o CIG: regolarmente presente (CIG 9962825F43, con data di creazione 14/07/2023 e data di pubblicazione 17/07/2023); Tipo Scelta Contraente: procedura aperta; verificato sul sito internet dell'ANAC; il CIG risulta correttamente collegato al CUP F14D22003630006;

- o Fattura: n. 11PA dell'11/07/2024 (IVA 5%); nella fattura è stato correttamente riportato dal fornitore un termine di pagamento pari a 30 giorni (scadenza 10/08/2024); nella fattura sono correttamente riportati il CIG ed il CUP;

- o Split Payment: SI; IVA pari a € 2.667,81 pagata con mandato di pagamento n. 542 del 23/07/2024;

- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; è stato verificato che il codice IBAN riportato nel documento inviato dal fornitore d'opera coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento e nella fattura;

- o Dichiarazione sull'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse e di cause di inconferibilità e incompatibilità del RUP (Responsabile Unico del Procedimento): documento firmato dal Dirigente scolastico ed identificato dal prot. n. 0003937 - 21/08/2023 - IV.5 - U;

- o Documento relativo all'offerta presentato dal fornitore alla scuola: inviato via e-mail alla scuola e protocollato con n. 0003766 - 28/07/2023 - IV.5 - E;

- o Determina del Dirigente Scolastico: Determina per la selezione di soggetti del terzo settore, in forma singola o in associazione temporanea di scopo, costituita o costituenda, con cui stipulare una convenzione per la realizzazione di

interventi atti a ridurre il fenomeno della dispersione scolastica e dell'abbandono, favorendo l'inclusione e il successo formativo delle studentesse e degli studenti più fragili (dm 170 del 24-06-2022) a valere sul progetto: Linea di investimento - PNRR Missione 4, Componente 1, Investimento 1.4, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0003667 - 17/07/2023 - IV.5 - U;

o Avviso o bando o invito: avviso di selezione di soggetti per la realizzazione di interventi atti a ridurre il fenomeno della dispersione scolastica e dell'abbandono, firmata dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0004603 - 18/09/2023 - IV.2 - U;

o Determina di aggiudicazione: Decreto Approvazione definitiva graduatoria, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0003937 - 21/08/2023 - IV.5 - U;

o Contratto o documento di stipula: convenzione tra l'Istituto Scolastico e l'associazione temporanea di scopo "SOLCOCREDU" tra Consorzio SOL.COCREMONA e Comune di Cremona , identificato dal prot. n. 0004603 - 18/09/2023 - IV.2 - U;

o Documento di liquidazione della spesa: identificata dal prot. n. 0003549 - 19/07/2024 - VI.2 - E in cui si attesta anche che è stata accertata la regolarità della fornitura/esecuzione di cui alla fattura n 11/PA del 11/7/24, relativa alla corretta esecuzione, alla data di redazione del documento, dei percorsi di cui alla predetta Convenzione.

o Verbale di collaudo, verifica di conformità o di regolare esecuzione: all'art. 6 della convenzione viene disciplinata la verifica dell'esecuzione e del buon esito dell'incarico; nel Documento di liquidazione della spesa è stata dichiarata la regolarità dell'esecuzione del servizio.

o OSSERVAZIONI DEI REVISORI: nel corso dell'analisi della documentazione a supporto del mandato in esame, i revisori evidenziano che:

- l'impegno associato (n. 470 del 19/07/2024) riporta una data successiva rispetto alla data di emissione della fattura (11/07/2024); pertanto, la scuola prima ancora di ricevere una fattura dal fornitore avrebbe dovuto creare un impegno;
- nella fase dell'impegno si manifesta la volontà di effettuare la spesa e si assume l'obbligo di eseguirla; tale volontà, però, era stata espressa dalla scuola nel 2023 con la determina per la selezione di soggetti con cui stipulare la convenzione (17/07/2023), l'avviso per la selezione di soggetti con cui stipulare la convenzione (17/07/2023); sempre nell'anno 2023 sono stati firmati il decreto di approvazione definitiva graduatoria (21/08/2023) e la firma della convenzione tra l'Istituto Scolastico e l'associazione temporanea di scopo "SOLCOCREDU" tra Consorzio SOL.COCREMONA e Comune di Cremona (18/09/2023)
- l'impegno associato (n. 470 del 19/07/2024), invece, è stato creato nell'e.f. 2024 con copertura finanziaria prevista nel Programma Annuale 2024; la copertura, invece, doveva essere prevista nel P.A. 2023; infatti, a pag. 4 della determina per la selezione del Dirigente Scolastico è riportato che la spesa deve essere imputata a valere sul programma annuale 2023; nella dichiarazione di spesa, invece, si fa riferimento ad una copertura finanziaria con imputazione nel Programma Annuale 2024;
- dato che l'impegno doveva essere assunto nel 2023, il relativo pagamento effettuato nell'anno 2024 doveva essere in conto residui e non in conto competenza.

Alla luce di quanto sopra esposto, i revisori segnalano un rilievo in merito al mandato di pagamento in esame.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 470,67 e una rimanenza di € 29,33.

CONTROLLO CONCORDANZA TRA SALDO REGISTRO DELLE MINUTE SPESE E CONTANTE IN CASSA:

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

CONTROLLO REGISTRO DELLE MINUTE SPESE:

Con la delibera n° 3 del 14/02/2024 del Consiglio di Istituto è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2024 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

La suddetta delibera risulta regolarmente protocollata con registro protocollo n° 0001170 del 23/02/2024.

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

In data 22/02/2024 con mandato n. 37 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.

CONTROLLO DEI DOCUMENTI GIUSTIFICATIVI DELLE MINUTE SPESE:

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

- n. 24 del 25/10/2024 di € 20,00 con le seguenti caratteristiche:

o oggetto: "Rimborso spesa anticipata per l'acquisto di pile di diversi formati per attività didattiche";

o scontrino: 1901-0002 del 23/10/2024 di importo pari a €20,00 di cui IVA €3,61;

o soggetto creditore: OB s.r.l. , viale Trento Trieste n. 33/A, 26100 Cremona (CR);

o attività: dalla dichiarazione di spesa n. 24 del 25/10/2024 si evince che il costo è stato imputato all'attività "A.03.3 - didattica", Tipo/Conto/Sottoconto: 2.3.8 - Acquisto di beni di consumo - Materiali e accessori - Altri materiali tecnico specialistici non sanitari.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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*
- *Sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 è stata acquisita in data 07/08/2024 con prot. n. 24080711344150508, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2024.

L'Istituzione Scolastica aveva già dichiarato nel corso della verifica di cassa effettuata in data 04/10/2024, tramite una dichiarazione firmata e protocollata, che non sono attivi né conti correnti postali, né carte di credito o debito.

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024, di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024 e dell'Atto del Presidente dell'1 giugno 2024, come già verbalizzato nel corso della verifica di cassa effettuata in data 04/10/2024, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", non sono emerse "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%); pertanto, non si è resa necessaria una successiva sessione di monitoraggio, come indicato nella FAQ 5.2 di ANAC pubblicata al seguente link <https://www.anticorruzione.it/-/attestazioni-oiv-ed-obblighi-di-trasparenza>.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:12, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
