

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 09:12, è presente il Revisore dei Conti PANETTA NUNZIATINA dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La presente verifica di cassa viene svolta individualmente dal Revisore dei conti in rappresentanza del MEF, a seguito della comunicata indisponibilità per motivi di servizio da parte del Revisore dei conti in rappresentanza del MI.

Stante l'attuale situazione di emergenza sanitaria per epidemia da COVID-19, il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Revisore dei conti in rappresentanza del MEF si riunisce in videoconferenza con il DS Rosa Angela Bolognini e il DSGA Luigi Distefano, assistiti dall'AA Rosina Coringrato.

Si prende atto che, alla data odierna, non risulta ancora effettuato il passaggio di consegne tra DSGA, che dovrà essere formalizzato nei termini regolamentari.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 125.298,17
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 26/08/2020		
conto competenza	€ 157.307,80	
conto residui	€ 12.353,35	
Totale somme riscosse		€ 169.661,15
Pagamenti fino al mandato n.266 del 22/09/2020		
conto competenza	€ 103.581,20	
conto residui	€ 18.359,41	
Totale somme pagate		€ 121.940,61
Fondo di cassa alla data 28/09/2020		€ 173.018,71

### Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317707	
Situazione alla data del	31/08/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.841,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 196.089,36
Totale disponibilità		€ 199.931,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.588,61
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 187.342,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca d'Alba ABI 8530 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2018 data fine convenzione 28/02/2022 C/C 720808011.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 27.302,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca d'Alba alla data del 28/09/2020, pari ad € 200.321,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 27.302,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2020. 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 -€ 12.588,61

Il saldo del c/c bancario e quello del giornale di cassa al 28/9/2020 non concordano per euro 27.302,67: trattasi dei mandati dal n. 248 al n. 266 del 22/9/2020 (di cui alla distinta n. 59/2020) emessi dall'Istituzione scolastica e non

ancora lavorati dall'Istituto cassiere.

Gli sbilanci non regolarizzati per -12.588,61 euro, dovuti alla differenza tra le giacenze presso la Banca d'Italia ed il saldo del giornale di cassa al 31/8/2020, sono costituiti dai seguenti mandati e reversali emessi dalla Scuola e non transitati in tesoreria alla data del 31/8/2020:

+ mandati del 28/8/2020 per complessive euro 12.892,51 (n. 239 di euro 652,00, n. 240 di euro 143,44, n. 241 di euro 620,00, n. 242 di euro 136,40, n. 243 di euro 4.015,05, n. 244 di euro 2.320,20, n. 245 di euro 1.824,00, n. 246 di euro 2.607,72, n. 247 di euro 573,70);

- reversale n. 63 del 21/8/2020 di euro 600,00 da precedente DSGA Minacci Raffaella per chiusura fondo minute spese;

+ mandato n. 238 del 21/8/2020 di euro 296,10 per reintegro minute spese Minacci Raffaella.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/08/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 896,10 e una rimanenza di € 0,00.

Dal registro delle minute spese emerge l'utilizzo dello stesso per un ammontare complessivo di euro 296,10 a fronte della somma anticipata alla precedente DSGA Minacci Raffaella in data 17/2/2020 per euro 600,00. In data 21/8/2020 la medesima DSGA ha provveduto al reintegro delle minute spese per euro 296,10 (di cui al mandato n. 238) e alla chiusura del fondo minute spese con il versamento di euro 600,00 (di cui alla reversale n. 63).

Il fondo minute spese è stato utilizzato nell'esercizio 2020 come segue:

- euro 224,10 per la registrazione del contratto di comodato d'uso gratuito tra l'Istituzione scolastica e la Camera di Commercio I.A.A. del Verbano Cusio Ossola "capofila di parte italiana del progetto Interreg Italia Svizzera "TRANSFORM" di cui al Decreto 11893 del 9 agosto 2018 Direzione Generale Enti Locali, Montagna e Piccoli Comuni Regione Lombardia, Scuola Univeresitaria Professionale Svizzera Italiana è il capofila elvetico, Camera di commercio I.A.A. di Varese e Camera di commercio I.A.A. di Novara i partner italiani"; oggetto del contratto è la cessione gratuita in comodato d'uso di n. 15 supporti informatici contenenti il software "SMOOTH CAM RS" versione educational.

Dal Mod. F23 di versamento all'Agenzia delle entrate emerge il pagamento di euro 224,10 da parte sia della CCIAA del VCO che dell'IIS Dalla Chiesa Spinelli (spesa a carico della Scuola) costituito dai seguenti tributi: contratto comodato gratuito euro 200,00 (cod. 109T); sanzione euro 24,00 (cod. 671T); interessi euro 0,10 (cod. 731T).

Con riferimento alla "sanzione" di euro 24,00 e agli "interessi" di euro 0,10, acquisiti chiarimenti verbali, si invita l'Istituzione scolastica ad individuare il soggetto responsabile a cui addebitare tali spese, che non possono gravare sul bilancio della Scuola.

- euro 72,00 di acquisto marche da bollo per registrazione contratto comodato d'uso CCIAA. Si evidenzia, al riguardo, che la spesa è documentata dalla ricevuta della transazione eseguita per acquisto con mastercard emessa dalla Tabaccheria Rondoni Riv. n. 8 di Villadossola (VB) in data 10/2/2020 dalla quale non emerge la natura della spesa effettuata. Tuttavia, in fondo al contratto esibito per la presente verifica emergono n. 4 marche da bollo, di cui n. 2 da euro 16,00 e n. 2 da euro 2,00, per un importo complessivo di euro 36,00. Poiché anche la CIAA di Verbania possiede una copia del contratto, analogo importo delle marche da bollo dovrebbe emergere dallo stesso.

Si rappresenta l'esigenza di conservare agli atti documentazione idonea e completa delle spese effettuate a carico del bilancio dell'istituzione scolastica.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *Sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Non risulta un conto corrente postale aperto dalla Scuola.

E' stata effettuata una verifica a campione di una reversale e di un mandato per ciascuno dei tre trimestri dell'esercizio 2020. Il campione è stato individuato dividendo per 5 il numero di reversali/mandati emessi dal 1/1/2020 al 31/3/2020, dal 1/4/2020 al 30/6/2020 e dal 1/7/2020 al 28/9/2020, chiedendo alla Scuola la trasmissione degli stessi tutti corredati della relativa completa documentazione. Ciò posto, risultando:

- al 31/3/2020 n. 31 reversali e n. 75 mandati;
- al 30/6/2020 ultima reversale la n. 57 e ultimo mandato il n. 221;
- al 28/9/2020 ultima reversale la n. 66 e ultimo mandato il n. 266;

il controllo è stato eseguito sulle reversali nn. 6, 36 e 59 e sui mandati nn. 15, 104 e 230.

Reversali d'incasso:

- reversale n. 6 del 27/1/2020 di euro 9.853,35 (A0202) da Tesoreria provinciale dello Stato di Verbania PON laboratori di base (provvisori d'incasso del 13/1/2020 n. 7 di euro 8.373,15 e n. 6 di euro 1.480,20, per complessivi euro 9.853,35). rif. note MIUR n. A00DGEFID/9905 del 20/4/2018 (autorizzazione progetto 10.8.1.B2 - Laboratori professionalizzanti) e n. A00DGEFID/9893 del 20/4/2018 (autorizzazione progetto Sotto-azione 10.8.1.B1 - Laboratori per lo sviluppo delle competenze di base): nessuna osservazione da formulare;
- reversale n. 36 del 6/4/2020 di euro 802,00 (A0802) da CISS VCO per erroneo accredito da parte di CISS VCO (mand. 685/699): provvisori d'incasso del 3/4/2020 da Consorzio intercomunale dei Se n. 619 di euro 300,00 (mand. n. 699-1 contributo economico aggiuntivo per sedute counseling-FT.310/321/330-2019 e 5/8/38-2020) e n. 618 di euro 502,00 (mand. n. 685-1 contributo affidamento familiare minore G.S. marzo 2020): nessuna osservazione da formulare;
- reversale n. 59 del 31/7/2020 di euro 1.470,00 (A1103), da Associazioni sportive - Palestra per utilizzo palestra as 2019-20 Ass. Fulgor Omegna: nessuna osservazione da formulare;
- mandato n. 15 del 27/1/2020 di euro 725,86 in conto residui (A0201) a favore di Cantello srl di Torino s/ fattura n. 10764 del 12/12/2019 materiale di pulizia per un importo complessivo di euro 885,55; la relativa IVA 22% di euro 159,69 è stata versata all'Agenzia delle entrate con mandato n. 27 del 27/1/2020; agli atti CIG e DURC; determina DS n. 70 del 4/12/2019 affidamento diretto su piattaforma MEPA: nessuna osservazione da formulare;
- mandato n. 104 del 22/4/2020 di euro 802,00 (A02/01) a favore di Consorzio intercomunale Servizio socio-

assistenziali per restituzione somme erroneamente versate su c/c della scuola (v. reversale n. 36 del 6/4/2020): nessuna osservazione da formulare;

- mandato n. 230 del 30/7/2020 di euro 165,19 (A03/01) a favore di LAKE WEB SRL Stresa (VB) per saldo netto fattura n. 2591 del 30/6/2020 di complessive euro 201,53 per servizio dati adsl; la relativa IVA 22% di euro 36,34 è stata versata all'Agenzia delle entrate con mandato n. 231 del 30/7/2020; dalla determina DS n. 4 del 14-1-2020 risulta l'affidamento diretto "visto che alla data odierna la ricerca condotta sia su Consip sia su MePA non ha prodotto risultati si provvede di assegnare alla ditta ... la fornitura necessaria" ;agli atti CIG e DURC; dalla documentazione trasmessa emerge un solo preventivo. La DS riferisce, al riguardo, di aver accertato l'assenza di concorrenza sul territorio per il servizio richiesto. Si sottolinea, tuttavia, la necessità di evidenziare sempre tale specifica motivazione negli atti prodotti.

## **Conclusioni**

Il presente verbale viene inviato con mail all'Istituzione scolastica, che provvederà ad inserirlo nel registro dei verbali dei Revisori dei conti. La firma autografa sarà apposta in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:48, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA \_\_\_\_\_