

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione 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)	Presente

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.

I Revisori dei conti si riuniscono in videoconferenza con il DS Rosa Angela Bolognini e il DSGA Luigi Distefano.

Al fine di acquisire ulteriori informazioni utili alla verifica di cui trattasi, la riunione viene sospesa alle ore 16,30 del 15/12/2020 per essere ripresa alle ore 9,40 del 22/12/2020.

Si prende atto che dal verbale prot. n. 9471 del 21/12/2020 risulta formalizzato in data 29/10/2020 il passaggio di consegne tra DSGA. La DS riferisce con mail che il verbale "è stato assunto a protocollo solo ieri perché è rimasto in cassaforte dal 29 ottobre e non digitalizzato".

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

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 2020		€ 125.298,17
Riscossioni fino alla reversale n. 80 del 03/12/2020		
conto competenza	€ 188.626,00	
conto residui	€ 12.353,35	
Totale somme riscosse		€ 200.979,35
Pagamenti fino al mandato n.335 del 04/12/2020		
conto competenza	€ 169.802,94	
conto residui	€ 19.889,41	
Totale somme pagate		€ 189.692,35
Fondo di cassa alla data 10/12/2020		€ 136.585,17

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	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 812,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 142.118,93
Totale disponibilità		€ 142.930,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 37.504,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 105.426,77

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 € 6.980,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca d'Alba alla data del 10/12/2020, pari ad € 143.565,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8.180,10*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 629,00*
- *mandati restituiti dalla Banca, Mod. F24 e spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 1.828,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 -€ 37.504,16

La differenza di euro -6.980,86 tra le risultanze del giornale di cassa al 10/12/2020 (euro 136.585,17) ed il saldo del c/c bancario alla medesima data (euro 143.565,93) risulta costituita come da elenco seguente.

- N. 17 mandati emessi dalla Scuola e non ancora pagati dalla banca per complessive euro 8.180,10:
- n. 240 del 28/8/2020 di euro 143,44 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fatt. n. 2568 del 31/7/2020 (quota parte sospeso n. 657 del 15/9/2020 di euro 853,54);
- n. 242 del 28/8/2020 di euro 136,40 a favore dell'Agenzia delle entrate per pagamento IVA su fattura n. 3205 del 5/8/2020 (quota parte sospeso n. 657 del 15/9/2020 di euro di euro 853,54);
- n. 247 del 28/8/2020 di euro 573,70 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. 4-623 dell'11/8/2020 (quota parte sospeso n. 657 del 15/9/2020 di euro 853,54);
- n. 304 del 9/11/2020 di euro 87,80 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. 4035 del 29/10/2020;
- n. 306 del 9/11/2020 di euro 103,18 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. 4616 del 5/11/2020;
- n. 318 del 17/11/2020 di euro 16,34 a favore dell'Agenzia delle entrate per Fondo credito su progetto PCTO 2019/20;
- n. 319 del 17/11/2020 di euro 1.540,30 a favore dell'Agenzia delle entrate per INPDAP progetto PCTO 2019/2020;
- n. 320 del 17/11/2020 di euro 48,00 a favore dell'Agenzia delle entrate per INPS Disocc.; tale versamento si riferisce a dipendente non di ruolo a tempo determinato;
- n. 321 del 17/11/2020 di euro 396,75 a favore dell'Agenzia delle entrate per IRAP su progetto PCTO 2019/2020;
- n. 322 del 17/11/2020 di euro 1.144,92 a favore dell'Agenzia delle entrate per IRPEF su progetto PCTO 2019/20;
- n. 325 del 19/11/2020 di euro 158,33 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. FT-00013-PA del 31/10/2020;
- n. 327 del 19/11/2020 di euro 218,24 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. 285/20 del 6/11/2020;
- n. 329 del 19/11/2020 di euro 333,30 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. 1200688 del 2/11/2020;
- n. 331 del 19/11/2020 di euro 3.119,60 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fattura n. 3064/FE del 31/10/2020;
- n. 334 del 3/12/2020 di euro 45,00 a favore della Banca d'Alba per n. 3 mensilità (settembre, ottobre, novembre 2020) canone banca (sospesi nn. 654, 660 e 670, ciascuno di euro 15,00, per restituzione dalla Banca somme mandato rifiutato);
- n. 335 del 3/12/2020 di euro 3,80 a favore della Banca d'Alba per "raggruppamento mensilità canone mensile banca settembre, ottobre e novembre 2020 (sospesi n. 659 di euro 3,40 e n. 671 di euro 0,40 per restituzione dalla Banca somme mandato rifiutato);
- n. 336 del 3/12/2020 di euro 111,00 a favore della Banca d'Alba per spese bancarie bonifici secondo semestre 2019 e primo semestre 2020 (sospesi n. 662 di euro 31,50 e n. 663 di euro 79,50 per restituzione dalla Banca somme mandato rifiutato).

Inoltre, dal giornale di cassa emerge che il mandato n. 336 è del 3/12/2020, mentre il n. 335 è del 4/12/2020.

Nell'evidenziare tale anomalia si chiedono chiarimenti.

- Somme incassate dalla banca di cui ai seguenti provvisori d'incasso di versamenti da famiglie, per i quali la Scuola non ha ancora emesso la relativa reversale. per complessive euro 629,00: dal n. 725 del 1/12/2020 al n. 754 del

9/12/2020 (euro 9 + 9 + 20 + 9 + 50 +12 +30 +9 +9 +9 +20 +50 +12 +12 +9 +12 +40 +70 +12 +20 +12 +12 +30 +9 +36 +12 +25+ 20 +20 +30);

- Sospesi in uscita per complessive euro 1.828,34, di cui:

-- sospesi per un ammontare di euro 63,80 relativi alla restituzione da parte della Banca di mandati emessi dalla Scuola e rifiutati, di cui ai seguenti sospesi:

--- n. 654 del 1/9/2020 di euro 15,00 a favore della Scuola per restituzione somme mandato n. 334 rifiutato dalla Banca (commissione servizio bancaincasa HB 549E);

--- n. 659 del 1/10/2020 di euro 3,40 a favore della Scuola per restituzione somme mandato n. 335 rifiutato dalla Banca (raggruppamento smssms n. 39);

--- n. 660 del 1/10/2020 di euro 15,00 a favore della Scuola per restituzione somme mandato n. 334 rifiutato dalla Banca (commissione servizio bancaincasa HB-549E);

--- n. 670 del 2/11/2020 di euro 15,00 a favore della Scuola per restituzione somme mandato 334 rifiutato dalla Banca (commissione servizio bancaincasa HB 549E);

--- n. 671 del 2/11/2020 di euro 0,40 a favore della Scuola per restituzione somme mandato 335 rifiutato dalla Banca (raggruppamento smssms n. 10);

--- n. 724 del 1/12/2020 di euro 15,00 a favore della Scuola per restituzione somme commissione servizio bancaincasa HB 549E. Alla data della verifica di cassa (10/12/2020) alla Scuola risultava rifiutato. Invece, in data odierna (22/12/2020), la DS riferisce con mail che "In prima battuta è stato rifiutato, ora è invece pagato in data 18/12/2020, trasmesso con distinta 71 del 16/12 è collegato al mandato n. 366 non ci risulta essere stato rifiutato".

-- sospeso n. 657 del 15/9/2020 di euro 853,54 per delega F24 EP addebito Bankit 14/9/2020 (emesso dalla Banca con riferimento ai mandati nn. 240, 242 e 247 a favore dell'Agenzia delle entrate per IVA su fatture);

-- sospesi per un ammontare di euro 911,00 per spese di tenuta conto e commissioni bancarie:

--- n. 662 del 7/10/2020 di euro 31,50 a favore della Banca d'Alba per spese bonifici secondo semestre 2019 (v. mandato n. 336 emesso dalla Scuola ma rifiutato dalla Banca);

--- n. 663 del 7/10/2020 di euro 79,50 a favore della Banca d'Alba per spese bonifici primo semestre 2020 (v. mandato n. 336 emesso dalla Scuola ma rifiutato dalla Banca);

--- n. 666 del 14/10/2020 di euro 800,00 a favore della Banca d'Alba per spese tenuta conto gestione servizio di tesoreria 2020.

Tra le risultanze presso la Banca d'Italia di cui al mod. 56/T al 30/11/2020 (euro 142.930,93) e quelle del giornale di cassa alla medesima data (euro 105.426,77) risulta una differenza di -37.504,16 euro per operazioni registrate dalla Bankit ma non dalla Scuola.

Tra il saldo dell'e/c al 30/11/2020 dell'Istituto tesoriere Banca d'Alba (euro 142.951,93) e il giornale di cassa alla medesima data (euro 105.426,77) risulta una differenza di euro -37.525,16 per operazioni effettuate dalla banca ma non registrate dalla Scuola.

Tra le risultanze presso la Banca d'Italia di cui al mod. 56/T al 30/11/2020 (euro 142.930,93) e quello dell'Istituto tesoriere Banca d'Alba alla medesima data (euro 142.951,93) risulta una differenza di +21,00: trattasi dei provvisori

in entrata n. 722 di euro 9,00 e n. 723 di euro 12,00 del 30/11/2020 non transitate a tale data nelle giacenze della Bankit.

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.

Per l'utilizzo del fondo minute spese, si richiama il precedente verbale della verifica di cassa n. 2020/004 del 30 settembre 2020 per evidenziare che dalla data del 21/8/2020 (data di chiusura effettuata dalla precedente DSGA), lo stesso non è stato utilizzato.

Con riferimento all'osservazione formulata nel verbale della verifica di cassa n. 2020/004 del 30 settembre 2020, i Revisori dei conti prendono atto che, con reversale n. 76 del 3/12/2020 di euro 24,10, la DS Rosa Angela Bolognini ha provveduto al versamento di euro 24,00 (cod. 671T) a favore della scuola a ristoro della sanzione di euro 24,00 e degli interessi di euro 0,10 (cod. 731T) già pagati dall'Istituzione scolastica con l'utilizzo del fondo minute spese all'Agenzia delle entrate con Mod. F23 per la registrazione tardiva del contratto di comodato d'uso gratuito tra l'Istituzione scolastica e la Camera di Commercio I.A.A. del Verbanio Cusio Ossola "capofila di parte italiana del progetto Interreg Italia Svizzera "TRANSFORM".

Non risulta un conto corrente postale aperto dalla Scuola.

E' stata effettuata una verifica a campione di una reversale e di un mandato, chiedendo la trasmissione della 3^a reversale e del 10° mandato emessi nel 4° trimestre, cioè dal 1/10/2020:

- reversale n. 69 del 3/12/2020 di euro 890,90 dal Ministero dell'Istruzione per orientamento in uscita (Aggr. 03 Voce 01 Dotazione ordinaria. A/6/01 Sostegno allo studente). Nulla da osservare.

- mandato n. 276 del 13/10/2020 di euro 4.374,60 a favore di Cantello srl di Torino per pagamento fattura n. 10714 del 23/9/2020 per materiale igienico sanitario risorse ex art. 231, comma 7, DL 34/2020 (Aggr. A Voce A01/03 cod. 02/03/010 Medicinali e altri beni di consumo sanitari). Totale lordo fattura euro 5.091,62. Fornitura parte esente e parte imponibile euro 3.259,20 soggetta ad IVA 22% pari ad euro 717,02. Determina n. DS . 52 del 29/7/2020 affidamento diretto acquisizione fornitura mediante indagine conoscitiva ad operatori economici invitati. Copertura spese con risorse nota prot. n. 13450 del 30/5/2020 dispositivi di protezione individuali per esami di Stato (art. 231, comma 7, DL 34/2020). Ordine diretto di acquisto mercato elettronico (acquistinretepa). Nulla da osservare.

Con riferimento al contributo ministeriale per la didattica a distanza di cui all'art. 120 del DL n. 18/2020 di cui alla nota MI prot. n. 33730 del 24/11/2020, si rappresenta che con nota MI n. 4527 del 3/4/2020 sono state assegnate risorse finanziarie per complessivi euro 9.892,94 di cui lettere a) euro 1.086,46, b) euro 8.263,25, c) euro 543,23.

Con mandato n. 367 del 16/12/2020 la Scuola ha provveduto alla restituzione delle somme non utilizzate pari ad euro 543,23, relative alla lettera c), con versamento presso Banca d'Italia Sezione di Tesoreria di Roma succursale, IBAN: IT77 X010 0003 2453 4801 0333 000.

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2020, anno d'imposta 2019, risulta inviata all'Agenzia delle entrate con prot. n. 20101314202045919 del 13/10/2020.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I Revisori dei conti, pur prendendo atto delle difficoltà gestionali rappresentate dalla DS e dal nuovo DSGA nel periodo oggetto della presente verifica, ritengono opportuno esortare ad una maggiore attenzione nell'emissione degli ordinativi di entrata e di spesa, al fine di scongiurare il rifiuto degli stessi da parte della Banca, nonché alla tempestiva e puntuale registrazione contabile di tutti i sospesi comunicati dalla stessa, affinché le scritture contabili della Scuola siano aggiornate e in linea con quelle dell'Istituto tesoriere.

Inoltre, in previsione della imminente chiusura dell'esercizio finanziario e al fine di consentire una puntuale redazione del conto consuntivo 2020, si invita l'Istituzione scolastica a mettere in atto tutte le misure necessarie per una tempestiva, puntuale e completa registrazione di tutte le relative operazioni contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:35, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA

D'AMATO GERARDO

