

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di settembre, 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)	Assente Giustificato

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 MEF svolge la presente verifica individuale di cassa (a seguito di assenza giustificata del Revisore MI) mediante l'esame dei documenti contabili chiesti, a tal fine, con mail del 31/8/2021 e trasmessi dalla Scuola con mail del 14/9/2021 (previo richiesta di posticipo invio documenti nella medesima data del 31/8/2021, per motivi organizzativi, accordata dai Revisori dei conti con mail in pari data).

Inoltre, con mail del 23 e del 28/9/2021, la Scuola ha trasmesso la documentazione aggiuntiva richiesta in corso di verifica.

Il Revisore dei conti si riunisce in videoconferenza con il Dirigente scolastico Rosa Angela Bolognini e il DSGA incaricato Pasquale Sequino, che ha sostituito il DSGA Luigi Distefano.

Alla data di compilazione del verbale, risultando non più in servizio presso l'Istituto il DSGA Luigi Distefano a far data dal 1/9/2021, si prende atto che con provvedimento del Dirigente dell'Ufficio Scolastico Provinciale in data 21/09/2021, risulta individuato l'assistente amministrativo Pasquale Sequino per l'utilizzo sul posto di DSGA a far data dalla effettiva assunzione in servizio, con decorrenza dal 24/9/2021 e cessazione al 31/08/2022, come da contratto individuale di lavoro a tempo determinato sottoscritto con l'Istituzione scolastica in data 24/9/2021, prot. n 6932. Si raccomanda la formalizzazione del passaggio di consegne tra DSGA nei termini di legge.

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 natura spese effettuate con fondo minute spese
3. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 123.737,85
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 14/09/2021		
conto competenza	€ 93.314,49	
conto residui	€ 19.987,87	
Totale somme riscosse		€ 113.302,36
Pagamenti fino al mandato n.300 del 30/08/2021		
conto competenza	€ 61.802,78	
conto residui	€ 31.657,19	
Totale somme pagate		€ 93.459,97
Fondo di cassa alla data 14/09/2021		€ 143.580,24

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	31/08/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.578,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.813,12
Totale disponibilità		€ 150.391,12
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.810,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 143.580,24

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 € 6.899,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca d'Alba alla data del 31/08/2021, pari ad € 150.480,12 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.899,88

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2021. 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 -€ 6.810,88

Dal giornale di cassa al 14/9/2021, l'ultima reversale emessa è la n. 132 del 31/8/2021 di euro 80,00 riscosse in c/ competenza da genitori e alunni dell'Istituto per contributi volontari famiglie A.S. 2021/22 (0601, numero ordine registro 433) e risulta, altresì, l'annullamento, in data 14/9/2021, della reversale n. 128 di euro 9,00 emessa il 26/8/2021 (provvisorio n. 378) per riscossione in c/ competenza da genitori e alunni dell'Istituto per n. 1 quota assicurazione scolastica alunni A.S. 2021/2022 (0605, numero ordine registro 434 e 410). Nella nota trasmessa ai Revisori dei conti con mail del 14/9/2021, la Dirigente Scolastica ha rappresentato che da un controllo effettuato è emerso "che non era stata annullata la reversale n 128 (provvisorio 378) che la banca già segnalava come da annullare. Tale reversale era stata duplicata il 12 luglio in occasione della prova di passaggio di sistema bancario a diversa piattaforma".

Tra il saldo del giornale di cassa al 14/9/2021 (euro 143.580,24) e il saldo dell'Istituto cassiere al 31/8/2021 (euro 150.480,12) risulta una differenza di euro 6.899,88 determinata da n. 23 mandati emessi dalla Scuola e non pagati dalla Banca, come di seguito evidenziato:

- n. 16 mandati emessi dalla Scuola nel mese di agosto 2021 in c/ competenza e non pagati dalla Banca alla data del 31/8/2021, per un ammontare di euro 2.449,21:

- 1) n. 274 del 3/8/2021, di euro 15,40, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IVA su fatt. n. 390/PA del 30/7/2021 (rif. mandato n. 273 - ARGO Torino, euro 70,00, fornitura licenza firma digitale remota);
- 2) n. 276 del 3/8/2021, di euro 180,33, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IVA su fatt. n. 21/PA dell'8/7/2021 (rif. mandato n. 275);
- 3) n. 278 del 3/8/2021, di euro 30,10, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IVA su fatt. n. 3069 del 30/6/2021 (rif. mandato n. 277);
- 4) n. 281 del 12/8/2021, di euro 136,40, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IVA su fatt. n. 3780 del 4/8/2021 (rif. mandato n. 280). Al riguardo, si segnala un errore nella descrizione dell'operazione contabile rilevato sul registro di cassa, laddove il riferimento viene indicato al mandato n. 380 anziché 280;
- 5) n. 283 del 26/8/2021, di euro 4,15, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per Fondo credito (rif. mandato n. 282);
- 6) n. 284 del 26/8/2021, di euro 391,56, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per INPDAP c/ dip e INPDAP C/ dat (rif. mandato n. 282);
- 7) n. 285 del 26/8/2021, di euro 100,86, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IRAP (rif. mandato n. 282);
- 8) n. 286, del 26/8/2021, di euro 291,05, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IRPEF (rif. mandato n. 282);
- 9) n. 289 del 26/8/2021, di euro 38,77, a favore di Lorenzi Orsola, p/ 20_21 P.C.T.O. tutoraggio compensi accessori no Fondo Istituto (docenti);
- 10) n. 292 del 26/8/2021, di euro 96,91, a favore di Severi Roberta, p/ 20_21 P.C.T.O. tutoraggio compensi accessori no Fondo Istituto (docenti);
- 11) n. 293 del 26/8/2021, di euro 5,52, a favore a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per Fondo credito (rif. mandati dal n. 287 al n. 292)
- 12) n. 294 del 26/8/2021, di euro 520,77 favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per INPDAP c/ dip e INPDAP C/ dat (rif. mandati dal n. 287 al n. 292);
- 13) n. 295 del 26/8/2021, di euro 13,17, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per INPS disocc. (rif. mandati

dal n. 287 al n. 292);

14) n. 296 del 26/8/2021, di euro 134,14, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IRAP (rif. mandati dal n. 287 al n. 292);;

15) n. 297 del 26/8/2021, di euro 387,12, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IRPEF (rif. mandati dal n. 287 al n. 292);

16) n. 300 del 30/8/2021, di euro 102,96, a favore dell'Agenzia delle Entrate - DP VB, per IVA su fatt. n. 1010708087 del 26/8/2021 (rif. mandato n.300);

- n. 7 mandati, per complessive euro 4.450,67, per i quali la Dirigente Scolastica, nella nota trasmessa ai Revisori dei conti con mail del 14/9/2021, ha rappresentato che "la scuola aveva già emesso mandati non andati a buon fine per cambio firma del Dirigente e riemessi nuovamente il 31 agosto ma già computati nel giornale di cassa":

17) n. 282 del 26/8/2021, di euro 786,92, a favore di Pascale Domenico, 20_21 P.C.T.O. tutoraggio ATA;

18) n. 287 del 26/8/2021, di euro 155,06, a favore di Boldini Tiziano, 20_21 P.C.T.O. tutoraggio compensi accessori no Fondo Istituto (docenti);

19) n. 288 del 26/8/2021, di euro 348,88, a favore di Cirrincione Toni, 20_21 P.C.T.O. tutoraggio compensi accessori no Fondo Istituto (docenti);

20) n. 290 del 26/8/2021, di euro 232,59, a favore di Manzini Gabriella, p/ 20_21 P.C.T.O. tutoraggio compensi accessori no Fondo Istituto (docenti);

21) n. 291 del 26/8/2021, di euro 174,44, a favore di Paletto Isora, p/ 20_21 P.C.T.O. tutoraggio compensi accessori no Fondo Istituto (docenti);

22) n. 298 del 30/8/2021, di euro 2.284,80, a favore di Elisabetta Perelli Cippo, p/ s/ fatt. n. 7 del 27/8/2021 prestazione specialistica per assistenza psicologica;

23) n. 299 del 30/8/2021, di euro 467,98, a favore di Kyocera Document Solutions Italia spa, p/ s/ fatt. n. 1010708087 del 26/8/2021 per noleggio n. 2 fotocopiatori nero.

La differenza tra le giacenze al 31/8/2021 presso la Banca d'Italia (euro 150.391,12) e il saldo del giornale di cassa alla medesima data (euro 143.580,24) è pari ad euro 6.810,88 ed è dato dalla somma algebrica della predetta differenza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31/8/2021 (euro 150.480,12) e il giornale di cassa (euro 143.580,24), pari ad euro 6.899,88 (mandati non pagati) ed euro 89,00 dovute a n. 2 versamenti effettuati dai genitori (provvisorio n. 394 di euro 9,00 e provvisorio n. 395 di euro 80,00) non ancora trasmessi dall'Istituto cassiere alla Banca d'Italia.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non risulta attivo il servizio di c/c postale presso la Scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 310,53. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 246,78 e una rimanenza di € 63,75.

Dal registro delle minute spese e dal giornale di cassa emerge l'apertura del fondo minute spese in data 3/2/2021 con mandato n. 104 emesso a favore del DSGA Luigi Distefano di euro 300,00. Risulta, altresì, l'ulteriore mandato n. 154 emesso a favore del DSGA in data 11/2/2021 di euro 10,53, per reintegro minute spese.

Si prende atto che, con delibera n. 5/21 del 1/2/2021, il Consiglio d'Istituto ha autorizzato un fondo economale pari ad euro 300,00, eventualmente reintegrabile in corso d'anno fino ad un massimo di euro 600,00. Dalla delibera non emerge la fissazione dell'importo massimo di ciascuna minuta spesa. Si segnala, al riguardo, l'esigenza di provvedere.

Dal riscontro del registro delle minute spese per l'esercizio finanziario 2021 emerge che la corrispondente partita di giro risulta iscritta nell'aggregato A02 e non A01, come previsto nella nota MIUR prot. 4646 del 6.3.2019. Al riguardo, in vista della predisposizione del programma annuale 2022, si esorta la Scuola ad attenersi alle istruzioni operative ministeriali.

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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il Revisore procede all'esame delle seguenti reversali e dei mandati richiesti con il seguente metodo di campionamento: n. 3 reversali e n. 3 mandati, rispettivamente uno per il trimestre gennaio/marzo 2021, uno per il trimestre aprile/giugno 2021 e uno per il bimestre luglio/agosto 2021; la scelta è stata effettuata, nell'ambito di ciascun periodo, contando sul giornale di cassa il numero 22, salvo riprendere il conteggio dall'inizio in presenza di un numero inferiore:

- gennaio/marzo 2021:

--- da pag. 1 - reversale n. 22 del 29/1/2021 di euro 9,00 per riscossione in c/ residui da genitori e alunni dell'Istituto di n. 1 quota per assicurazione alunni (rif. provv. 771 del 31/12/2020, Renzo Motta, di complessive euro 12 per assicurazione e libretto) (0605);

--- da pag. 1 - mandato n. 22 del 26/1/2021 di euro 1.280,00, per pagamento in c/ residui a Bionda snc geom. Alberto Bionda & C. a saldo netto fattura n. 1/PA del 4/1/2021 per manutenzione infissi di istituto (A01/01) (data scadenza pagamento 28/2/2021). L'importo complessivo della fattura, pari ad euro 1.561,60, è comprensivo di IVA 22% di euro 281,60 versata all'Agenzia delle entrate DP VB con mandato n. 23 del 26/1/2021. Determina dirigenziale n. 85 del 21/12/2021 di affidamento diretto, "considerata la necessità di terminare i lavori previsti con richiesta preventivo del 06/07/2020 che erano stati per necessità tecniche sospesi";

- aprile/giugno 2021:

--- da pag. 83 - reversale n. 111 del 23/6/2021 di euro 3,00 riscossa in c/ competenza da genitori e alunni dell'Istituto per n. 1 quota per "Libretto elettronico", Birocchi Andrea (AS 2020/2021) (Pagonline) (0610);

--- da pag. 83 - mandato n. 202 del 16/4/2021 di euro 70,00 pagato in c/ residui a Molinari Matteo, in c/ quote da restituire alle famiglie riferimento Viaggi istruzione 2019-20, per restituzione a saldo dell'acconto Classe 4. (A05/01) (rif. impegno n. 354 del 31/12/2020 dell'importo complessivo di euro 21.948,55 per Restituzione somme non utilizzate a Famiglie viaggi di istruzione 2019-20; punto n. 1 Consiglio d'Istituto 21/12/2020, delibera n. 36/2020; punto n. 3 Consiglio d'Istituto 8/2/2021, delibera n. 8/2021);

- luglio/agosto 2021:

--- da pag. 97 - reversale n. 119 del 7/8/2021 di euro 3,00 riscossa in c/ competenza da genitori e alunni dell'Istituto per n. 1 quota per libretto AS 2021/2022 (pagonline) (0610) (rif. sospeso n. 377 di euro 12,00, di cui euro 3,00 riscosso Ruschetta Elvio ;

- la reversale n. 120 del 7/8/2021 (n. ordine registro 398) di euro 9,00 riscossa da genitori e alunni dell'Istituto per assicurazione "versato erroneamente per la seconda volta" (0804) risulta annullata (n. ord. 402) in data 12/8/2021 (-9,00);

--- da pag. 97 - mandato n. 293 del 26/8/2021 di euro 5,52 a favore di Agenzia delle Entrate DP VB per fondo credito rif. mandati da 287 a 292 (A04/01 Alternanza scuola lavoro).

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:25, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA
