

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

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

La riunione si svolge con la presenza, presso la sede dell'Istituto, del Revisore dei conti in rappresentanza del MI e con il collegamento da remoto, per motivi di salute, del Revisore dei conti in rappresentanza del MEF.

Assiste alla seduta la DS Rosa Angela Maria Bolognini e il DSGA f.f. Pasquale Sequino.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 196.433,82

Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 19/04/2022		
conto competenza	€ 30.463,26	
conto residui	€ 46.626,48	
Totale somme riscosse		€ 77.089,74
Pagamenti fino al mandato n.103 del 07/04/2022		
conto competenza	€ 25.444,30	
conto residui	€ 94.465,44	
Totale somme pagate		€ 119.909,74
Fondo di cassa alla data 30/04/2022		€ 153.613,82

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	30/04/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 419,03
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 153.613,82
Totale disponibilità		€ 154.032,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 419,03
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 153.613,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 419,03, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 30/04/2022, pari ad € 154.032,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 419,03*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2022. 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 -€ 419,03

La differenza di euro 419,03 tra i saldi al 30/4/2022 del giornale di cassa (euro 153.613,82) e del c/c bancario (euro 154.032,85), come emerge dalla stampa del 5.5.2022 Tesoreria online della banca Intesa Sanpaolo spa, è dovuta a "Riscossioni da regolarizzare con reversali" di cui al seguente elenco di provvisori d'incasso:

n.	importo	data incasso
14	9,00	13/04/2022
15	50,00	14/04/2022
17	20,13	19/04/2022
18	33,21	19/04/2022
19	20,13	20/04/2022

20 20,13 20/04/2022
21 9,00 20/04/2022
22 20,13 21/04/2022
23 20,13 21/04/2022
24 20,13 21/04/2022
25 60,39 21/04/2022
26 20,13 22/04/2022
27 20,13 22/04/2022
28 40,26 22/04/2022
29 20,13 26/04/2022
30 18,00 28/04/2022
31 18,00 28/04/2022
419,03

La differenza di euro 419,03 tra i saldi al 30/4/2022 del giornale di cassa (euro 153.613,82) e delle giacenze risultanti presso la Banca d'Italia (Mod. 56/T, euro 154.032,85) è anch'esso dovuto a somme incassate in tesoreria unica per le quali la Scuola non ha ancora emesso le relative reversali. L'importo di euro 419,03 coincide con il saldo del c/c fruttifero.

Si prende atto della documentazione trasmessa in ordine alla seguente procedura adottata dall'Istituzione scolastica per il rinnovo della convenzione di cassa:

- determina DS prot. n. 8371 del 15/11/2021, contestualmente pubblicata nel sito istituzionale, di avvio della procedura negoziata previa consultazione di almeno cinque operatori economici ai sensi dell'art.36, comma 2, lett.b) del D.lgs. n.50/2016, per l'individuazione dell'operatore economico (banca) al quale affidare la gestione del servizio di cassa per il quadriennio a decorrere dal 1° marzo 2022. Criterio di scelta del contraente: minor prezzo, ai sensi dell'art. 95 c. 4 lettera b) del D.Lgs. n. 50 del 2016, in quanto servizio altamente standardizzato. Contestuale pubblicazione sul sito istituzionale;
- avviso a manifestare interesse, prot. n. 8423 del 16/11/2021, contestualmente inviato a sei operatori del settore, presenti nel territorio della scuola;
- provvedimento DS di invito a presentare offerte, prot. n. 9836 del 27/12/2021, con scadenza il 21 gennaio 2022;
- nomina della commissione di gara e relativo invito ad esaminare le offerte in data 24/1/2022 dalle ore 10:00;
- esiti della commissione di esame delle offerte, prot. n. 729 del 24/1/2022;
- verbale del 24/1/2022 di apertura buste convenzione di cassa, avviso prot. n. 9836 del 27/12/2021;
- aggiudicazione definitiva dell'incarico ad effettuare il servizio di cassa quadriennale dell'Istituzione scolastica alla Banca Intesa San Paolo;
- verbale di passaggio di consegne per il trasferimento del servizio ad altro Tesoriere: tesoriere uscente Banca d'Alba, tesoriere subentrante Intesa Sanpaolo; situazione di cassa al 28/2/2022 euro 171.295,65; disponibilità presso la Banca d'Italia al 28/2/2022 euro 171.295,65.

Dallo schema di convenzione di cassa emerge, in particolare, per quanto attiene agli oneri contrattuali, quanto segue:
Art. 16

(Durata della convenzione)

1. La presente convenzione ha una durata di quattro anni a partire dal 01/03/2022 e fino al 28/02/2026.
2. È stabilita la possibilità di ricorrere ad un regime di proroga della convenzione per il tempo strettamente necessario

alla definizione della procedura di aggiudicazione del servizio e comunque per un periodo massimo di sei mesi.

Art. 13

(Tassi creditori e debitori)

1. Sulle anticipazioni di cassa di cui all'art. 7 è applicato un interesse annuo nella seguente misura: EURIBOR 365 a 1 mese, media mese precedente aumentato di 1 (uno) punto percentuale, la cui liquidazione ha luogo con cadenza trimestrale.

2. Per le aperture di credito finalizzate alla realizzazione di progetti formativi di cui all'art. 8 (Aperture di credito per progetti formativi) è applicato un interesse annuo nella seguente misura: EURIBOR 365 a 1 mese, media mese precedente aumentato di 1,5 (unovirgolacinque) punti percentuali, la cui liquidazione ha luogo con cadenza trimestrale.

Art. 14

(Compenso e spese di gestione)

1. Per il servizio di gestione tenuta conto l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 750,00 (euro settecentocinquantavirgolazerozero) annuo.

3. Per le operazioni di pagamento effettuate mediante bonifico, esclusi i bonifici stipendi e i rimborsi spese ai dipendenti, l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 1,00 (euro unovirgolazerozero) per transazione.

5. Per l'attivazione e la gestione delle carte di credito l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 0,00 (euro zerovirgolazerozero) annui per la prima carta, € 48,00 (euro quarantottovirgolazerozero) per ciascuna carta richiesta successiva alla prima.

6. Per l'attivazione e la gestione delle carte di debito l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 5,00 (euro cinquevirgolazerozero) annui per ciascuna carta richiesta.

7. Per le operazioni di ricarica delle carte prepagate emesse dal Gestore, l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 1,00 (euro unovirgolazerozero) per singola operazione.

8. Per le operazioni di ricarica di carte prepagate, effettuate tramite circuito interbancario, l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 2,00 (euro duevirgolazerozero) per singola operazione.

11. Per il servizio di riscossione tramite procedura MAV (bancario e postale), l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 1,00 (euro unovirgolazerozero) per singolo avviso emesso, fatto salvo il recupero delle eventuali spese postali.

12. Per il servizio di riscossione tramite procedura RID (bancario e postale), l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 1,00 (euro unovirgolazerozero) per singola transazione.

13. Per il servizio di riscossione tramite procedura RIBA l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 1,00 (euro unovirgolazerozero) per singola transazione.

14. Per il servizio di riscossione tramite procedura incasso domiciliato l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari a € 1,00 (euro unovirgolazerozero) per singola transazione.

16. Per il servizio di riscossione tramite Acquiring (POS fisico o virtuale), l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso diversificato in dipendenza dei circuiti che applicano interchange fee diverse:

- Pagobancomat 0,80% (zerovirgolaottantapercento)

- Maestro 1,5% (unovirgolacinquepercento)

- Visa/Mastercard 1,5% (unovirgolacinquepercento)

- American express 3,5% (trevirgolacinquepercento)

17. Il Gestore è rimborsato delle spese postali relative alle comunicazioni inerenti al servizio trasmesse all'Istituto e per conto dello stesso, delle spese sostenute per l'esecuzione dei pagamenti che richiedono la corresponsione di un onere, delle tasse postali relative al prelievo dal conto corrente postale e degli oneri fiscali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 11,00 e una rimanenza di € 289,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese risulta aperto con mandato n. 93 del 28/3/2022 di euro 300,00 a favore del DSGA Sequino Pasquale.

Nel rappresentare, al riguardo, che le disposizioni vigenti prevedono che anche tale operazione deve garantire le esigenze di tracciabilità, si esorta, per il futuro, al rispetto delle stesse.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Si procede all'esame della reversale d'incasso n. 9 e del mandato di pagamento n. 15, scelti con il seguente metodo di campionamento tra gli ordinativi emessi nel 1° quadrimestre 2022,

- n. 26 reversali emesse dalla scuola nel periodo 1/1/2022-30/4/2022) : 3 = 8,67;

- n. 103 mandati emessi dalla scuola nel periodo 1/1/2022-30/4/2022) : 7 = 14,71.

- Reversale n. 9 dell'8/2/2022 di euro 175,00 da genitori e alunni dell'Istituto per restituzione quota gita scolastica Salisburgo Castriotti Michele (08/04 - Rimborsi, recuperi e restituzione somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie), in quanto la Scuola ha erroneamente corrisposto due volte la stessa quota.

- Mandato n. 15 del 17/1/2022 di euro 210,00 a favore di Aruba spa, per rinnovo triennale dominio ARUBA 22-25, saldo netto fattura elettronica n. 21PAS0018804 del 31/12/2021 di complessive euro 256,20. Con il mandato n. 16 del 17/1/2022 è stata pagata la relativa IVA 22% di euro 46,20 all'Agenzia delle Entrate DG Verbania. Si è presa visione della determina a contrarre, del CIG, del DURC regolare alla data del pagamento e dell'ordine, della dichiarazione di

tracciabilità. Non emergono irregolarità al riguardo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA

D'AMATO GERARDO
