

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto GORLE di GORLE, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto da remoto, da entrambi i revisori, facendo seguito alle problematiche emerse in sede di visita in presenza e come già descritto e previsto nel verbale n. del 2/12/2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 216.823,08
Riscossioni fino alla reversale n. 189 del 28/11/2024		
conto competenza	€ 160.526,59	
conto residui	€ 199,41	
Totale somme riscosse		€ 160.726,00
Pagamenti fino al mandato n.218 del 28/11/2024		
conto competenza	€ 217.263,88	
conto residui	€ 1.450,12	
Totale somme pagate		€ 218.714,00
Fondo di cassa alla data 03/12/2024		€ 158.835,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309888	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.823,33
Sottoconto infruttifero		

Saldo c/c infruttifero	€ 142.416,75
Totale disponibilità	€ 159.240,08
Sbilanci non regolarizzati	-€ 405,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 158.835,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 5387 CAB 11111 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 42568469.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 370,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 02/12/2024, pari ad € 159.205,68 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 370,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309888 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 -€ 405,00

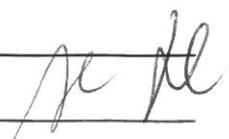
Facendo seguito alla verifica di cassa di cui al verbale n.6/2024, la DSGA, in data 13/12/2024 ha inviato tramite e-mail ai revisori:

- 1) giornale di cassa alla data del 3/12/2024, riconciliato con la situazione bancaria al 2/12/2024 (documenti che sono stati utilizzati per redigere la presente verifica di cassa, che, pertanto, va intesa con riferimento alla data contabile del 3/12/2024);
- 2) verbale passaggio di consegne redatto in data 12/12/2024 tra la DSGA uscente al 31/08/2024, dott.ssa Carmen Mariagloria Chirico, e la DSGA subentrante, dott.ssa Maria Cristina Tosto, entrata in servizio presso l'Istituto Comprensivo "Margherita Hack" di Gorle in data 24/10/2024;
- 3) relazione del DSGA prot.8457 del 7/12/2024 in merito alla situazione contabile dell'istituto, in seguito quella già inviata ai revisori in data 30/11/2024 (prot.n.8223 del 31/11/2024) nella quale si rappresentava uno sbilancio di euro 50,79 tra giornale di cassa e situazione cassiere al 31/08/2024.

Nella relazione del DSGA prot.n.8457 del 7/12/2024 si rappresenta quanto segue:

"Ad integrazione di quanto comunicato in data, a seguito di copiosa verifica sul giornale di cassa software argo e progressivo della banca tesoriera si rappresenta quanto segue:

- 1) Dal giorno 1/1/2024 al 31/08/2024 si riscontano n. 15 mandati annullati;
- 2) Il fondo minute spese risulta aperto due volte, precisamente la prima volta il 19/02/2024 per € 200 con mandato n. 43, la seconda volta il giorno 13/05/2024 per € 200 con mandato n.93, in data 10/05/2024 viene riscossa la reversele n.142 con importo di € 197,10 con il seguente oggetto: BANCA INTESA S.P.A. RIACCREDITO ASSEGNO MAI PERVENUTO ALLA SCUOLA PER APERTURA MINUTE SPESE;
- 3) Il mandato n. 23 del 02/02/2024 relativo al fornitore Borgione è stato pagato in conto residui, ma è stato trovato il mandato dell'IVA pagato allo stesso modo;
- 4) Il mandato n. 119 relativo all'RSPP a.s.2022/2023 viene pagato per € 51,07 ad integrazione di un pagamento del 2023 e viene versata RDA riferita al succitato pagamento per € 354,67 con il mandato n. 118;
- 5) Il mandato n.137 pagato in conto residui per € 192,16 fa riferimento ad una RDA progetto sportello psicologico ma non c'è il mandato del netto;



6)I mandati n.136,140,142,149 e 150 dovevano essere annullati ma non è stata rispettata la corretta procedura, generando lo squadrimento dal giornale di cassa del software Argo. l'assistenza del software ha dato il supporto necessario per far sì che venissero stornati e, così facendo il saldo del giornale di cassa dell'istituto coincide con il saldo cassa dell'istituto cassiere Banca Intesa. Ho provveduto all'annullamento in data 3/12/2024;

7) La somma di € 50,88 nella situazione giornaliera del tesoriere come mandati da emettere a copertura, è presente sin dal mese di gennaio e fa riferimento ai mandati n. 2 e 3, non era stata comunicata l'anomalia, si sta provvedendo alla regolarizzazione della posizione in collaborazione con la Banca.

Mi riservo di segnalare altre problematiche che riscontrerò durante lo svolgimento del mio incarico."

In relazione ai punti di cui sopra i revisori eccepiscono quanto segue:

1)Dal controllo del giornale di cassa al 3/12/2024 si riscontrano 15 mandati annullati

(m.25,26,27,28,29,123,124,126,130,134) e una reversele (n.124 di € 390,00, non menzionata nella relazione della DSGA). Per ciascuno dei mandati è necessario comunicare le motivazioni che hanno portato all'annullamento e gli eventuali mandati con cui si era già provveduto ad effettuare il pagamento dovuto; parimenti è necessario comunicare le motivazioni di annullamento della reversele e l'eventuale reversele con cui la somma era già stata riscossa;

2)In relazione al fondo minute spese è necessario fornire ulteriori chiarimenti al riguardo, in particolar modo in relazione alla reversele n. 197 e alla sua causale. Da quanto emerge dal verbale del passaggio di consegne (prot.8644 del 12/12/2024) in data 12/12/2024 non viene indicato il saldo di cui si dichiara il versamento con distinta n.154 (di tale operazione non è possibile effettuare il controllo sul giornale in quanto quello inviato ai revisori è alla data del 3/12/2024). In occasione della verifica di cassa effettuata in data 2/12/2024, tale saldo era pari ad € 106,86, somma che la DSGA uscente aveva consegnato alla collaboratrice scolastica Ruggeri Gabriella all'atto della cessazione. Di tale passaggio nel verbale di passaggio di consegne non è stata fatta menzione.

3)Dall'oggetto del mandato n.23 si evince che la fattura era del 2023, pertanto il pagamento in conto residui è plausibile. Si chiede pertanto di chiarire meglio la causale del problema e se l'importo della fattura, al lordo o al netto dell'IVA era presente nel modello L al 31/12/2023;

4)Sono necessari chiarimenti in relazione al pagamento integrativo in favore del RSPP effettuato con mandato n.119 e il versamento della RDA effettuato con mandato n.118. In particolare, va chiarito quale fosse l'importo dovuto ai sensi del contratto e se la RDA è corretta o meno in base all'importo globale pagato all'RSPP;

5)Sono necessari chiarimenti in relazione al pagamento in favore dell'Esperto del progetto sportello psicologico effettuato con mandato n.137. In particolare, va chiarito quale fosse l'importo dovuto ai sensi del contratto e quando è stata ricevuta la fattura da pagare (era presente nel modello L al 31/12/2023?)

6)Vedi punto 1;

7)La somma di € 50,88 di cui al punto 7 non appare più come "mandati da emettere a copertura" nella situazione del tesoriere alla data del 3/12/2024, pertanto tale problematica, salvo diversa situazione successiva a tale data, appare superata.

In relazione al verbale di passaggio di consegne, che ricalca in linea di massima quanto evidenziato dalla DSGA nella relazione prot.n.8457 del 7/12/2024, si eccepisce quanto già detto sopra e si aggiunge che non è stato possibile riscontrare quanto dichiarato in merito ai dati inventariali, in quanto ai revisori non è stato inviato il registro alla data del passaggio di consegne.

In relazione a quanto sopra evidenziato, la DSGA ha inviato via e-mail in data odierna le seguenti specificazioni, punto per punto:

"In relazione alla vostra richiesta si riporta quanto segue:

1)Mandato 25 € 243,86 ANNULLATO BETTONI GIOVANNA per corsi di recupero+alfabetizzazione - Mese 2 2024
Compensi personale tempo Indeterminato

Mandato 26 € 278,7 ANNULLATO INFUSINO ANTONIETTA per corsi di recupero+alfabetizzazione - Mese 2 2024 Compensi personale tempo Indeterminato

Mandato 27 € 341,25 ANNULLATO SCUCCIMARRA LUIGIA ROMINA per corsi di recupero+alfabetizzazione - Mese 2 2024 Compensi personale tempo Indeterminato

Mandato 28 € 97,91 ANNULLATO REGIONE LOMBARDIA - IRAP Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

Mandato 29 € 287,94 ANNULLATO F 24 TELEMATICO AGENZIA DELLE ENTRATE Ritenute erariali a carico dipendente

I suddetti mandati credo che siano riferiti ad un errato pagamento emesso, data la mia presa di servizio il 24 Ottobre 2024 rimando alla DSGA uscente la richiesta di spiegazioni, poiché non ci sono le condizioni per ricostruire la situazione.

Mandato 123 € 9,74 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 161 distinta 122

Mandato 124 € 16,39 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 160 distinta 122

Mandato 126 € 74,58 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 162 distinta 122

Mandato 130 € 17,6 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 158 distinta 122

Mandato 134 € 2.648,8 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 159 distinta 122

Mandato 136 € 238,3 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 172-173 distinta 130

Mandato 140 € 264,79 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 174-175 distinta 130

Mandato 142 € 851,11 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 176-177 distinta 130

Mandato 149 € 172,55 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 178 distinta 130

Mandato 150 € 203,92 ANNULLATO AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 pagato con mandato 179 distinta 130

La reversale 124 è stata annullata e sostituita con la reversale 125 che presenta gli stessi sospesi.

2)In riferimento alle minute spese la collaboratrice consegna alla DSGA uscente una somma pari ad € 106,86, le minute spese vengono chiuse con la distinta n. 154.

La DSGA uscente aveva aperto le minute spese di € 200 a tale somma vengono sottratti i seguenti

acquisti: CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI € 34,50 Stampati € 13,80 Altre spese amministrative n.a.c € 2,90; CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI € 30,95 MATERIALE E ACCESSORI € 10,99.

La DSGA subentrante ricevuta la somma di € 106,86 provvede al versamento in banca INTESA SAN PAOLO con causale reintegro delle minute spese in data 17.12.24.

3)Causale Mandato 23 : Pagamento Fattura n.V3-25443 del 01/09/2023 Fornitura del 01/09/2023. Pagamento Fattura n.V3-25443 del 01/09/2023 Fornitura del 01/09/2023, correttamente pagata in conto residui.

In seguito ad un controllo del modello L al 31.12.23 risulta la seguente dicitura: 2 023 201 29/12/2023 A/02/01

BORGIONE CENTRO DIDATTICO SRL Pagamento Fattura n.V3-25443 del 01/09/2023 Fornitura del 01/09/2023

52,22 Pagata con la distinta n.18 del 05.02.24 sia imponibile e sia IVA € 11,49, da sottolineare che la causale del

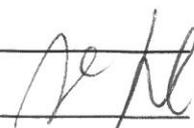
Mandato 24 presenta la seguente dicitura IVA SU FATTURA ma si suppone essere l'iva della fattura n.V3-25443 del 01/09/2023 in seguito ad un controllo delle fatture storicizzate.

4)Il riferimento al punto 4 rimando alla DSGA uscente la richiesta di spiegazioni, poiché non ci sono le condizioni per ricostruire la situazione; in quanto ho preso servizio il 24 Ottobre 2024.

5)In seguito ad un controllo del modello L al 31.12.23 risulta la seguente dicitura:

2023 97 13/07/2023 P/02/03 AGENZIA ENTRATE BERGAMO 2 Versamento ritenuta d'acconto per progetto

SPORTELLO PSICOLOGICO "Screening della letto-scrittura" - classi 2^ sez. A - B - C € 192,16, correttamente



pagata in conto residui, per ulteriori chiarimenti si rimanda alla DSGA uscente in quanto ho preso servizio il 24 Ottobre 2024.

6) Punto 1

7) La somma di € 50,88 non appare più come mandati da emettere a copertura, tale situazione appare superata" In relazione a quanto sopra, pertanto, si rimane in attesa dei chiarimenti rimasti in sospeso anche al fine di una situazione contabile chiara in vista dell'approvazione del programma annuale.

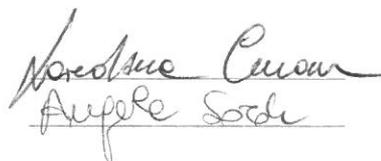
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA



Handwritten signatures of Loredana Ceccarini and Angela Sorda.