

ORGANO DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA  
(Decreti della Sovrintendente Scolastica n. 16374/2018 e 16550/2018)  
**NUCLEO N. 1**

Verbale di seduta n. 8 del 13/04/2021

**Istituto di Istruzione Secondaria di II grado - Bressanone**

Il giorno 13 aprile 2021, alle ore 16.30, l'organo di controllo si è riunito, in modalità di videoconferenza attraverso la piattaforma di comunicazione Microsoft Teams, con il Responsabile amministrativo dell'Istituto Marco Smarra, per il controllo della documentazione contabile riguardante la gestione finanziaria dell'esercizio 2020 in previsione dell'esame e del parere che l'organo dovrà esprimere sul bilancio d'esercizio per l'esercizio finanziario 2020.

Viene presa in esame la situazione di cassa della banca Cassiere. Il verbale di verifica di cassa al 31/12/20 evidenzia i seguenti risultati:

Fondo cassa al 01/01/20	€ 53.008,61
Riscossioni con reversale	€ 128.712,51
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 181.721,12</b>
Pagamenti con mandati	€ 141.494,91
<b>Saldo di cassa al 31/12/20</b>	<b>€ 40.226,21</b>

Il fondo cassa al 31/12/20 risultante dalla contabilità scolastica ammonta ad euro 40.226,21 e pertanto coincide con il conto dell'Istituto Cassiere.

Il registro delle minute spese risulta predisposto attraverso il programma contabile.

L'importo iniziale di euro 500,00, interamente speso, è stato reintegrato per l'importo di euro 419,92 con mandato n. 196 del 23/09/20.

Alla fine dell'esercizio sono avanzati euro 132,40 regolarmente incassati con reversale n. 39 del 22/12/20.

Vengono esaminati i registri di inventario (n. 72, 327, 957) relativi all'Istituto scolastico, che sono tenuti con procedura informatica. Risulta movimentato solo il registro n. 327.

	Inv. nr. 72	Inv. nr. 327	Inv. nr. 957	TOTALE
Situazione al 01.01.2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti	0,00	15.991,98	0,00	15.991,98
Diminuzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	15.991,98	0,00	15.991,98
<b>Situazione al 31.12.2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ultimo buono di carico risulta essere il n. 234 del 26/11/20 riguardante la presa in carico di un tavolo refrigerato Linear-72N1Tnr20 del valore unitario di euro 2.928,00 (identificativo 3061467). L'ultimo buono di scarico risulta essere il n. 134 del 31/12/20, relativo all'ammortamento dei beni dell'Istituto dell'inventario 327.

#### Reversali d'incasso

Nell'esercizio 2020, risultano emesse complessivamente n. 39 reversali per un importo totale di euro 128.712,51.

#### Controllo a campione delle reversali

Vengono esaminate a campione le reversali relative al conto "Trasferimenti correnti da famiglie" (2.1.3.1.02.01.001).

Con reversale n. 14 del 04/03/20 è stato incassato l'importo di euro 1.376,50 relativo ai versamenti degli alunni per il viaggio studio a Tübingen.

Con reversale n. 18 del 23/03/20 è stato incassato l'importo di euro 1.927,10 relativo anch'esso ai versamenti degli alunni per il viaggio studio a Tübingen.

#### Mandati di pagamento

Nell'esercizio 2020, risultano emessi n. 312 mandati per un totale di euro 141.494,91.

#### Controllo a campione dei mandati

Vengono esaminati a campione i mandati relativi al conto "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c." (2.2.1.1.01.05.999).

Con determina a contrarre della Dirigente scolastica n. 6 del 21/01/20, è stato autorizzato l'acquisto di materiale per pulizie, per un importo totale di euro 2.501,43.

L'Istituto ha provveduto ad incaricare, previa consultazione di mercato con n. 4 operatori, la ditta Ress Multiservice.

Per la fornitura sono state emesse due fatture elettroniche, rispettivamente n. 5/31 del 31/01/20 di euro 2.450,02 e n. 5/204 del 29/02/20 di euro 51,41.

Gli importi imponibili pari rispettivamente ad euro 2.008,21 ed euro 42,14 sono stati liquidati con i mandati n. 10 del 04/02/20 e n. 29 del 13/03/20.

Gli importi relativa all'IVA rispettivamente di euro 441,81 e di euro 9,27 sono stati liquidati, tramite due modelli F24, con i mandati n. 28 del 02/03/20 e n. 37 del 06/04/20.

Entrambi i modelli F24 risultano regolarmente quietanzati.

Con determina a contrarre della Dirigente scolastica n. 31 del 22/05/20, è stato autorizzato l'acquisto di materiale sanitario (mascherine, guanti, disinfettante, termo-scanner), per un importo totale di euro 2.539,80.

L'Istituto ha provveduto ad incaricare, previa consultazione di mercato con n. 4 operatori, la Farmacia Corte Pric. Vescovile.

Per la fornitura è stata emessa la fattura elettronica n. 95 del 27/05/20 di euro 2.081,80 (IVA esente).

L'importo pari ad euro 2.081,80 è stato liquidato con il mandato n. 154 del 28/05/20.

Vengono esaminati a campione i mandati relativi al conto "Contratti di servizio per la formazione dei cittadini" (2.2.1.2.01.13.007).

Con determina a contrarre della Dirigente scolastica n. 33 del 25/06/20, è stato autorizzato l'incarico alla ditta Infominds per la fornitura e l'installazione del software Radix per il progetto Simulimpresa, per un importo totale di euro 4.795,82.

L'Istituto ha provveduto ad incaricare, tramite affidamento diretto, la ditta Infominds. Risultano regolarmente allegati all'incarico le ragioni per tale tipo di affidamento.

Per tale fornitura è stata emessa fattura elettronica, n. VKPA-2020-70293 del 31/10/20 di euro 4.524,61 (IVA compresa).

L'imponibile pari ad euro 3.708,70 è stato liquidato con il mandato n. 222 del 12/11/20.

Risultano regolarmente allegati al mandato il DURC e la dichiarazione per la tracciabilità dei pagamenti.

L'IVA di euro 815,91 è stata liquidata, tramite modello F24, con mandato n. 286 del 01/12/20.

Il modello F24 risulta regolarmente quietanzato.

Con determina a contrarre della Dirigente scolastica n. 64 del 10/11/20, è stato autorizzato l'incarico alla cooperativa Oasis per il progetto "Cucina".

L'Istituto ha provveduto ad incaricare, tramite affidamento diretto, previa pubblicazione di un avviso di manifestazione di interesse.

Per tale servizio è stata emessa fattura elettronica, n. 222/PA del 30/11/20 di euro 2.993,22 (IVA compresa). Sono state applicate diverse aliquote IVA a seconda delle diverse prestazioni.

L'imponibile pari ad euro 2.481,67 è stato liquidato con il mandato n. 292 del 09/12/20.

Risultano regolarmente allegati al mandato il DURC, copia del contratto, l'avviso di manifestazione di interesse, la candidatura ed il registro delle ore svolte.

L'IVA complessiva di euro 511,55 è stata invece liquidata, tramite modello F24.

Il flusso è stato coperto con mandato n. 312 del 23/12/20.

Il modello F24 risulta regolarmente quietanzato.

### Verifiche di carattere generale

Con riferimento agli adempimenti previsti dal DLgs 33/13, risulta regolarmente pubblicato il Piano triennale di prevenzione della corruzione delle istituzioni scolastiche per il periodo 2021-2023.

Con riferimento alla sezione "Pagamenti dell'amministrazione", l'Indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020 non risulta pubblicato. Risultano invece regolarmente pubblicati gli indicatori riferiti ai singoli trimestri del 2020 che risultano tutti in regola (segno negativo).

Con riferimento alle ore funzionali ed alle ore straordinarie prestate dagli insegnanti, viene confermato che alla fine dell'anno scolastico la scuola acquisisce le dichiarazioni che attestano lo svolgimento delle stesse.

Risultano regolarmente depositate presso l'Istituto copia del modello 770 e del modello IRAP relativi ai redditi erogati nell'anno finanziario 2019.

Tutte le trasmissioni sono avvenute nei termini.

Non sono state riscontrate violazioni di legge o irregolarità contabili da menzionare.

Al presente verbale viene allegata la check-list di controllo della gestione 2020.

La riunione è terminata alle ore 17.45.

I COMPONENTI DELL'ORGANO DI CONTROLLO:

(dott. Daniele Celi)

(dott. Giulio Lazzara)

## CONTROLLO SULLA GESTIONE

ESERCIZIO

2020

## ASPETTI DI CARATTERE GENERALE

Nr.	Descrizione	SI	NO	NOTE
1	Combiamenti significativi nella struttura organizzativa		x	
2	Operazioni di entità particolarmente significativa o caratterizzate da particolare rischiosità		x	
3	Operazioni di carattere straordinario (es. nuovi contratti)		x	
4	Impegni significativi assunti nel periodo oltre a quelli derivanti dalla normale attività (es. nuove competenze)		x	
5	Cambiamenti nella situazione finanziaria (nuovi prestiti, garanzie concesse o ricevute)		x	
6	Passività potenziali, nuovi procedimenti legali e sviluppo di quelli precedenti		x	
7	Modifiche legislative con riflessi diretti sull'Ente		x	
8	Andamento delle attività (rispetto tempi, criticità)	x		OK
9	Piano anticorruzione e trasparenza	x		OK

## ASPETTI CONTABILI

Nr.	Descrizione	SI	NO	NOTE
1	Scostamenti significativi nei conti patrimoniali e nei conti di ricavo/costo		x	
2	Cambiamenti nel trattamento contabile di operazioni aziendali o nei criteri di valutazione		x	
3	Rettifiche contabili di entità significativa		x	
4	Controllo dei saldi bancari (corrispondenza cassa contabilità/conto cassiere)	x		OK
5	Registri obbligatori (libro giornale, registri IVA, libro inventari, registro beni ammortizzabili)	x		OK
6	Registro decreti Dirigente scolastico/a	x		
7	Registro verbali revisore	x		

**ASPETTI FISCALI**

<b>Nr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NOTE</b>
1	Versamenti ritenute e/o contributi (modello F24)	x		
2	Altre imposte		x	
3	Modello Uniemens		x	
4	Modelli Intrastat		x	
5	Modello dichiarazione 770	x		
6	Modello dichiarazione IRAP	x		
7	Modello dichiarazione IVA		x	