

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 19:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

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

IN DATA 16.05.2025 VENIVA APERTO VERBALE DI VERIFICA DI CASSA PRESSO L'ISTITUZIONE SCOLASTICA ALLA PRESENZA DEL REVISORE MEF. NELL'IMPOSSIBILITA' DI ULTIMARE IL VERBALE DEL GIORNO 16.05.2025 PER LE MOTIVAZIONI CHE DI SEGUITO SI RIPORTANO, IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO E CHIUSO DA REMOTO IN FORMA CONGIUNTA CON IL REVISORE MIM ROBERTA BRAGA.

IL PRESENTE VERBALE INTEGRA LE CONSIDERAZIONI SVOLTE IN SEDE DI ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO, APPROVATO IL GIORNO 15.05.2025 IN ASSENZA DI SQUADRATURE CONTABILI ED IN PRESENZA DELLA DICHIARAZIONE DI INESISTENZA DEL DS DI GESTIONI FUORI BILANCIO .
SI RAPPRESENTA QUANTO SEGUE.

In sede di verifica di cassa presso l'Istituzione scolastica il giorno 16.05.2025, a seguito di richiesta di informazioni dettagliate e documentazione relativa alla carta di credito ed, in particolare, al legato MONTEVERDI-BOSCHI cui la stessa è associata, con richiesta di documentazione da produrre entro il 31 dicembre 2024, di cui al verbale n. 2024/005 del 5 dicembre 2024, documentazione mai pervenuta, il DS dichiarava al revisore MEF presente in sede, l'esistenza di ulteriori legati mai prima rappresentati compiutamente al revisore MEF durante le periodiche verifiche di cassa e contestualmente dichiarava di necessitare di tempo per reperire tutta la documentazione ad essi relativa. Alla luce di tali dichiarazioni e nelle more di acquisire la suddetta documentazione, si faceva riserva di rivedere la situazione delle effettive disponibilità liquide e della consistenza patrimoniale dell' Istituzione scolastica di cui al modello k del conto consuntivo 2024.

In data 22.05.2025, si richiedeva nuovamente la documentazione dettagliata circa il legato cui è associata la carta di credito nonché estratto conto della stessa e documentazione giustificativa delle spese effettuate, documentazione già richiesta nel precedente verbale della verifica di cassa prot. n. 2024/005 mai pervenuta e si richiedeva, nuovamente, con estrema urgenza l'estratto conto dei diversi c/c- LEGATI, unitamente alle movimentazioni effettuate sugli stessi con estratti bancari a decorrere dal mese di giugno 2023 (data d'inizio dell'incarico di revisione del revisore MEF presso il liceo G. Aselli di Cremona), nonché tutta la documentazione relativa (per es. atto di individuazione degli studenti che hanno usufruito delle borse di studio, con l'indicazione dell'ammontare di ciascuna borsa di studio e copia delle metodologie di pagamento utilizzate, la determina e l'elenco dei beneficiari, l'importo e l'indicazione del c/c da quale sono stati eseguiti i pagamenti, ecc), nonché ulteriore ed eventuale documentazione da cui evincere tutte le informazioni necessarie.

In data 27.05.2025, il DS inviava documentazione relativa alle spese effettuate con la carta ed estratti conto della stessa. Al fine di addivenire ad un controllo più appurato relativamente al legato cui la carta è associata, la DSGA Silvia Frassini, in piena collaborazione, previa richiesta, inoltrava alla Banca richiesta di chiarimenti sull'apertura di

una carta prepagata intestata al Liceo G. Aselli, in persona del DS, non collegata al conto corrente di tesoreria dell'Istituto ma ad un altro conto corrente - ccb n 130306 Legato Monteverdi.

Acquisita la medesima risposta da parte della Banca: "per problemi tecnici", già in precedenza ricevuta ma in assenza di documentazione da sempre richiesta e mai prima pervenuta circa il legato cui la stessa è associata, i revisori ritengono necessario dismettere la carta in questione in quanto la stessa genera confusione nella corretta e trasparente gestione dell'azione amministrativa-contabile atteso che è associata al conto corrente riferito ad un legato ed è ricaricata con risorse dal conto ordinario.

Inoltre, preso atto che tra le spese sostenute, si rinvengono spese che a parere delle scriventi, rientrerebbero nella tipologia di spese di rappresentanza, si riportano le stesse di seguito, come da dichiarazione del DS riportata virgolettata :

- 23/4/2024 pagamento euro 162,00 +12,00 - dichiarazione DS : "HOSTERIA DEL CAVO 162,00+12,00 € cena a carico del Progetto Scambio per docenti Danesi;"
- 01.07.2024 pagamento euro 110,00 - dichiarazione DS : Trattoria della Pace - Castelvetro Piacentino per il famoso disegnatore Fregghieri e i suoi collaboratori. Fregghieri ha prodotto gratuitamente un disegno per la festa dei diplomati (in allegato si veda quanto omaggiato agli studenti di V. Per informazioni <https://avaloncomcart.com/giovanni-fregghieri/> o https://it.wikipedia.org/wiki/Giovanni_Fregghieri");
- 29.01.2025 - pagamento euro 322,00 - dichiarazione DS : "Pagamento cena per il gruppo di studenti interni ed ex studenti tutor dell' orientamento. (file ricevuta Spesa cena studenti). Allego per trasparenza che docenti e Dirigente presenti hanno pagato la propria parte (pagamento effettuato cumulativamente dal DS, ricevuta spesa cena DS+ docenti)".

Il DS con email del 23.06.2025 avente ad oggetto chiarimenti sulle spese effettuate, ha attestato che: " I pagamenti effettuati per le cene cui hanno partecipato docenti Danesi, il disegnatore Fregghieri e il gruppo di studenti ed ex studenti tutor dell'orientamento, pur non riconducibili direttamente ai normali rapporti istituzionali e di servizio, hanno a parere di chi scrive, assolto una funzione rappresentativa della scuola ed hanno avuto lo scopo di mantenere ed accrescere il prestigio della scuola stessa".

I revisori ritengono , qualora le spese di rappresentanza possano essere previste anche nelle Istituzioni scolastiche, e la regolamentazione sia prevista nel regolamento d'Istituto, che le stesse per essere riconosciute devono essere rigorosamente giustificate e documentate con l'analitica indicazione per ciascuna di esse delle finalità istituzionali perseguite, del rapporto di pertinenza tra attività dell'ente e la spesa, della qualificazione del soggetto destinatario rispetto alla spesa, alla sua natura ed alla sua legittima misura (Corte dei Conti, sez. appello, sez. II 24.03.2021, n.103 e Corte dei Conti, I sez. centrale di appello, sentenza n. 341 del 14.09.2018). L' Istituzione scolastica avrà cura di verificare se le spese in discussione sono connotate da tali requisiti ed ammissibili nell'ambito delle risorse a tal fine assegnate dal MIM ed avrà cura di ristabilire con cortese urgenza, la correttezza amministrativa e contabile.

In relazione all' esistenza di altri legati mai compiutamente rappresentati durante le periodiche verifiche di cassa, i cui fondi sono confluiti in distinti c/c, nella relazione al conto consuntivo (nelle ultime righe dell'ultima pagina della relazione) veniva ad essere esposto , "che per scelta di chiarezza e trasparenza, che mira a migliorare la comunicazione su questa delicata gestione, non sempre opportunamente evidenziata, alla voce conto del Patrimonio-disponibilità liquide, è indicato l'ammontare complessivo dei conti bancari e postali che afferiscono alla gestione delle Borse di Studio e Legati attribuiti dal Liceo agli studenti meritevoli, congiuntamente al conto di Tesoreria. Pertanto, nel modello K, la voce Depositi Bancari e Postali è incrementata di € 188.611,20 rispetto all'effettivo saldo di Tesoreria di Banca d'Italia". Si evidenzia che i saldi sono stati riportati in un file allegato alla mail dell'11.04.2025 e non sono stati "opportunamente evidenziati" nè è stata fornita documentazione cartacea in sede di consuntivo utile ad avere una visione completa della fattispecie "non sempre opportunamente evidenziata", come anche attestato nella

relazione. Il consuntivo non presentando squadrature ed in presenza di una dichiarazione di inesistenza del DS di gestioni fuori bilancio è stato approvato il giorno precedente alla verifica di cassa.

Si evidenziano i saldi dei c/c così come riportati nel file suddetto:

- conto BPM TESORERIA : euro 823.577,94;
- Carta prepagata : euro 1.588,62;
- Conto corrente postale :585,12;
- Conto BPM legato Dovara : 145.226,89;
- Conto BPM Legato Monteverdi Mario Bocchi : euro 444,16;
- Conto Credit Agricole borsa Elide Rossi : euro 37.660,92;
- Conto Euromobiliare borsa Mario Coppetti : 3.105,49.

A seguito della richiesta di documentazione a decorrere dal mese di giugno 2023 (data d'inizio dell'incarico del Revisore MEF presso l'istituzione Aselli), pervenuta successivamente al 16 maggio 2025, dall'esame della stessa, si espone quanto rilevato :

- LEGATO MONTEVERDI MORI BOCCHI : dagli estratti al 27.12.2023 - assegno N. 0015056228 di euro 300,00 per borsa di studio di cui al verbale e tutti oneri per spese e commissioni bancarie; per l' anno 2024 un bonifico di euro 3.000 da Liceo scientifico Aselli a carta prepagata DS YOU BUSINESS MAND con contestuale uscita di euro 3.000 per ricarica carta N. 4691XXXXXXXX del 15.04.2024 , di cui c'è un mandato imputato a funzionamento amm.vo e tutti oneri e commissioni per la carta. Il saldo del Legato MONTEVERDI MORI BOCCHI al 31.12.2024 è pari ad euro 444,16.

2. PER IL CONTO CREDIT AGRICOLE - BORSE DI STUDIO ELIDE ROSSI : saldo al 30.06.2023 - estratto conto - euro 39.009,36 ; dal 30.06.2023 al 31.03.2025 (data dell'ultimo estratto inviato), i saldi coincidono e dalle movimentazioni, oltre a bolli e spese bancarie, risulta un solo movimento inerente ad una Borsa di studio per euro 1.032,92 del 04.06.2024 a Rebecca Donnini come riportato nel VERBALE COMMISSIONE BORSE DI STUDIO MAGGIO 2024. Saldo estratto conto al 31.12.2024 euro 37.660,92.

3. PER IL CONTO EUROMOBILIARE PRIVATE BANKING - COPPETTI MARIO E SILVIA - si rileva che alla data del 30 giugno GIUGNO 2023, il saldo è pari ad euro 1.632,99.

Dagli estratti conto da Giugno 2023 a marzo 2025 (ultimo estratto inviato) : SALDO C/C AL 30.06.2023 PARI AD EURO 1.632,99 . Dal 30.06.2023 al 31.03.2025 (ultimo estratto inviato), si rilevano movimentazioni di accredito per un importo di euro 1.575,00 derivanti dalla presenza di cedole BTP . Oltre a tali accrediti ed alle spese bancarie, le uniche operazioni in uscita dal 30.06.2023 al 31.03.2025 sono relative a n. 2 borse di Studio indirizzate a LOVATI ALESSIA ed a FERRARI CHIARA in data 04.06.2024 per eguale importo di euro 1.350,00 come al VERBALE COMMISSIONE BORSE DI STUDIO del 22.05.2024. Al riguardo, nell' inviare gli estratti bancari, il DS dichiara anche che: "non è stato aperto specifico Progetto nel Programma Annuale, né è stata fatta menzione in questi anni nei documenti della scuola di questi titoli di Stato che hanno scadenza 01/09/2036; non risultano dichiarate disponibilità da Titoli di Stato nei passaggi di consegne avvenute fra i D.S.G.A. che si sono succeduti in questi anni. Al 1° settembre 2020, all' inizio del mio servizio al Liceo Scientifico Aselli, non risultavano Titoli di Stato negli atti amministrativi-contabili della scuola. La segreteria amministrativa in questi anni ha provveduto a predisporre gli atti (emissione di assegni o mediante bonifici a mia firma) volti ad erogare le Borse di Studio. Le Borse di Studio annualmente assegnate agli studenti, con i criteri previsti nell' atto di donazione, sono state erogate utilizzando gli interessi maturati dal capitale, interessi che venivano automaticamente caricati sul c/c semestralmente. Oltre alle spese bancarie e agli assegni/bonifici dovuti agli studenti individuati tramite bando, nessun altro movimento è avvenuto su tale c/c."

Con successiva dichiarazione, il DS dichiara che "presso il conto corrente IBAN IT02P 03250 40001 0000003315 situato presso Euromobiliare Private Banking, è presente un buono BTP 01/09/2036 2,25 EM 01/03/2016 IT0005177909 EUR Deposito Titoli 852/401567/0 del valore nominale di € 160.000,00 controvalore al 31/12/2024 di € 141.366,43, di cui si allega documentazione rilasciata dall' Istituto bancario. Si dichiara inoltre che si provvederà ad inserire da subito tale BTP nel patrimonio dell'Istituto, e che pertanto esso apparirà, con il valore nominale al 31 dicembre di ogni anno, nel modello K del Conto Consuntivo dell' Istituto."

Si rappresenta, inoltre, che nel modello K del Conto Consuntivo l'Istituzione scolastica erroneamente riporta il saldo del c/c LEGATO DOVARA che non è intestato all'Istituzione scolastica Aselli, di cui alla dichiarazione del DS con nota prot. n. 0004517 del 29 maggio 2025: " il conto corrente numero IT 98 I 05034 11400 000000128989 è intestato alla Fondazione Giuseppe Dovara e non al Liceo Scientifico Aselli. Agli atti risulta anche che la Fondazione Dovara, eretta in ente morale, tiene semplicemente la sede presso il Liceo Scientifico G.Aselli, ai sensi dell'art.9 dello Statuto della Fondazione stessa".

Premesso quanto sopra, nel rappresentare che la ricostruzione delle situazioni suesposte ha richiesto numerose interlocuzioni con l'istituto scolastico e che tali circostanze non sono mai state compiutamente analizzate negli anni precedenti, i Revisori, non ravvisandosi ulteriori profili di competenza, in relazione alle situazioni esaminate a decorrere da giugno 2023 , invitano l'Istituzione scolastica a porre in essere tutte le operazioni e gli adempimenti necessari al ripristino immediato della corretta situazione amministrativa, contabile e patrimoniale dell'Istituzione scolastica con particolare riguardo ai BTP ed ai diversi legati, in quanto non sono ammesse gestioni fuori bilancio nel regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche. Si evidenzia che, in virtù dell'art.7 commi 33 e 34 del DL 95/2012, le Istituzioni scolastiche sono assoggettate al sistema di tesoreria unica. Ciò comporta l'obbligo per le Istituzioni scolastiche di detenere tutte le proprie disponibilità liquide sul conto di Tesoreria aperto presso la Banca d'Italia mentre all'Istituto cassiere è affidato il servizio di cassa.

Si rappresenta che i valori inseriti nella verifica di cui al presente verbale sono riferiti alla data del 16.05.2025 (come da documentazione cartacea in possesso del revisore MEF e di ulteriore documentazione inviata anche via email per esame congiunto con il revisore MIM) e tengono conto esclusivamente dei valori di tesoreria e del conto ordinario dell'Istituzione scolastica. In considerazione solo di tali valori, risulta accertata la riconciliazione giornale di cassa-saldo bancario e modello 56 T. Tuttavia, i rilievi di cui al presente verbale sono rappresentativi della situazione complessiva dell'Istituzione scolastica, ravvisandosi ulteriori c/c intestati al LICEO ASELLI su cui sono confluiti altri fondi di cui ai Legati suesposti. I revisori si riservano di eseguire una completa verifica di cassa appena sarà ripristinata la situazione amministrativa, contabile e patrimoniale dell'Istituzione scolastica, tempestivamente e comunque non oltre il 30 settembre 2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

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 2025		€ 823.577,94
Riscossioni fino alla reversale n. 363 del 16/05/2025		
conto competenza	€ 336.512,29	
conto residui	€ 82.204,06	
Totale somme riscosse		€ 418.716,35
Pagamenti fino al mandato n.455 del 16/05/2025		
conto competenza	€ 303.406,76	
conto residui	€ 131.365,79	
Totale somme pagate		€ 434.772,55
Fondo di cassa alla data 16/05/2025		€ 807.521,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT85Q0100004306TU0000004169	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 815.013,34
Totale disponibilità		€ 815.013,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.491,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 807.521,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM S.P.A. ABI 11400 CAB 5034 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 107367.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.079,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 16/05/2025, pari ad € 815.601,59 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 184,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 7.701,85
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 562,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT85Q0100004306TU0000004169 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 7.491,60

. LA SITUAZIONE DELLE RISULTANZE DELLA BKI SI RIFERISCE ALLA DATA DEL 30.04.2025 MENTRE IL SALDO GIORNALE DI CASSA ED IL SALDO BANCARIO ALLA DATA DEL 16.05.2025. GLI SBILANCI NON REGOLARIZZATI PARI AD EURO 7.491,60, SONO DOVUTI A SFASAMENTO DI OPERAZIONI TEMPORALI :

- REVERSALI CONTABILIZZATE DALLA SCUOLA E NON ANCORA TRASMESSE ALLA BANCA PER EURO 10.508,00;
- MANDATI CONTABILIZZATI DALLA SCUOLA E NON ANCORA TRASMESSI ALLA BANCA PER UN IMPORTO DI EURO 17.987,60;
- SOMMA INCASSATE DALLA BANCA EURO 12,00.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 16/05/2025, presenta un saldo di € 595,46 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/05/2025,

ULTIMA OPERAZIONE C/C 05.01.2025

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.209,51 e una rimanenza di € 290,49.

Nel registro delle minute spese figurano alla data del 28.01.2025 due importi rispettivamente di euro 30,00 per regalo docente MIT (gioielleria e fiori).

Si evidenzia, inoltre, che nel registro minute spese era stato erroneamente riportato alla data del 15.05.2025 l'importo di euro 5,70 (acqua e caffè ai Revisori) che era da sottoporre a richiesta di rimborso per le spese di vitto ed alloggio spettanti ai Revisori.

Tale situazione è stata depennata a seguito di espressa richiesta con invio del relativo scontrino, non consegnato in sede ai Revisori. A seguito della richiesta di depennamento della spesa non legittima, risulta che il DSGA ha anticipato, personalmente, l'importo relativo allo scontrino che verrà rifiuto nella prima seduta utile presso l'Istituzione scolastica.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Sono state riscontrate irregolarita' nell'utilizzo della carta di credito*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:17, l'anno 2025 il giorno 24 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

BRAGA ROBERTA
