NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreti Intendente Scolastico n. 592 del 16.01.2024, n. 14692 del 21.08.2023 e decreto di proroga n. 15164 del 13.09.2024)
NUCLEO N.2

Verbale di visita ispettiva n. 3 del 06/12/2024

Istituto di istruzione secondaria di II grado – Istituto Tecnico Economico "Falcone e Borsellino" e Liceo Linguistico-Liceo Scientifico "Dante Alighieri"
Via Prà delle Suore, 1 – Bressanone

Il giorno 02/12/2024, alle ore 14.30, l'organo di controllo si è recato presso la sede dell'Istituto scolastico per il controllo degli atti e della documentazione contabile riguardanti la gestione finanziaria e patrimoniale dell'esercizio 2024.

Alla riunione assiste il Responsabile amministrativo dell'Istituto scolastico, sig. Marco Smarra.

1. ***VERIFICA DI CASSA***

Viene presa in esame la situazione di cassa della banca Cassiere. Il verbale di verifica di cassa al 27/11/2024 evidenzia i seguenti risultati:

Fondo cassa al 01/01/2024	57.108,49 €
Riscossioni	145.498,46 €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	70.204,36 €
Reversali da incassare	30,00 €
TOTALE ENTRAE	215.702,82 €
Pagamenti	242.136,51 €
Mandati da pagare	3.557,78 €
Pagamenti senza mandato	53,58 €
TOTALE USCITE	242.190,09 €
SALDO di cassa al 27/11/2024	30.621,22 €

Il fondo cassa al 27/11/2024 risultante dalla contabilità scolastica ammonta ad euro -43.040,36.
La differenza pari ad euro 30,00 si riferisce alla reversale ancora da incassare dall'Istituto bancario n. 300 di € 30,00 per contributo alunni per l'ampliamento dell'offerta formativa. La differenza pari ad euro 70.204,36 si riferisce a importi incassati dall'Istituto bancario ma ancora da regolarizzare tramite reversale (9 provvisori d'entrata n. 148-153, 172. 173, 235 e 329).
La differenza pari ad euro 3.557,78 comprende l'importo di 16,98 del mandato n. 74 del 10/04/2024 emesso erroneamente e non liquidato dall'Istituto bancario (è stato aperto un ticket di supporto per la cancellazione), euro 53,58 del mandato n. 161 per le spese dell'Istituto bancario ed euro 3.487,22 per diversi mandati ancora da regolarizzare (mandati n. 156 – 160).

2. *UTILIZZO FONDI VINCOLATI H*

Viene preso in esame l'utilizzo dei fondi vincolati "H", ovvero corrispondenti a 2.240,55€. Alla data attuale la scuola ha solamente programmato di svolgere 3 progetti: progetto Serenità, progetto Nuoto e acquaticità e progetto Bricolage durante l'anno scolastico in corso.

3. *SPESE ECONOMALI E REGISTRO MINUTE SPESE.*

Non vengono gestite le spese economali e il registro delle spese minute. Agli insegnanti autorizzati a effettuare spese minute vengono rimborsate a fronte di scontrini e fatture tramite versamento su conto corrente personale.
Pertanto, la scuola non ha adottato un regolamento interno per la gestione del Fondo per servizi di economato e piccole spese.

4. ACQUISTI ED INCARICHI

Viene esaminato a campione un incarico per un acquisto svolto dalla scuola e la documentazione relativa, corrispondente a richiesta preventivo, decreto, incarico, caricamento a portale, mandato di pagamento e pubblicazioni come previste dagli obblighi e principi relativi alla trasparenza e pubblicità.
In particolare, viene esaminato il procedimento riguardante l'acquisto di risme di carta per le necessità della scuola composto dalla seguente documentazione:

- e-mail del 9/10/2024 a 3 operatori economici per la richiesta di preventivi per garantire il confronto del prezzo. L'aggiudicazione avviene secondo il criterio del minor prezzo. La fornitura viene aggiudicata all'operatore economico ditta Tinkhauser srl con l'importo di 1.140,00 € più IVA del 22%.
- Determina a contrarre n. 41 del 5/11/2024 (estratto da OBU3)
- Procedura di affidamento diretto n. 090928/2024 svolta sul portale Bandi Alto-Adige; la scheda obbligatoria CO2 – conclusione affidamento diretto - non risulta compilata e trasmessa.
- Codice CIG: B41AFE6CBE
- Buono d'ordine n.41 del 05/11/2024 (estratto da OBU3).
- Documenti di trasporto presenti
- Fattura n. 2114830 del 31/10/2024; la fattura è stata liquidata in assenza del codice CIG
- Mandato di pagamento n. 150 non ancora regolarizzato.

Si rileva che il buono d'ordine non é stato emesso dopo l'emissione della fattura.

5. REVERSALE D'INCASSO DI CONTRIBUTO

Vengono esaminate le reversali relative al conto "1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da regioni e provincie autonome" e dal conto "1.3.1.02.01.001 – Trasferimenti correnti da famiglie"

Con reversale n. 148 del 08/08/2024 è stato incassato l'importo di euro 5973,00 per lo sportello psicologico 2024

Con reversale n. 300 (regolarizzazione 307) del 22.10.2024 è stato incassato l'importo di euro 30,00 relativo ai versamenti delle famiglie quale contributo per l'ampliamento dell'offerta formativa.

6. **<u>ESITO DELLA VISITA</u>**

Nonostante non siano state riscontrate violazioni di legge si raccomanda di:

- Compilare tempestivamente le schede sul portale Bandi Alto-Adige
- Controllare la presenza dei dati obbligatori sulle fatture da liquidare
- munirsi di un regolamento interno per il fondo economale e di procedere per le spese minute facendone uso ai sensi dell'articolo 16 (Servizi economali) del DPP n. 38/2017 come modificato dal DPP n. 20/2024.

La riunione è terminata alle ore 16.10

I componenti del nucleo di controllo

Marco Serena

Maria Rosa Sottara

Firmato digitalmente da: Maria Rosa Sottara
Data: 10/12/2024 13:38:03

Firmato digitalmente da:
MARCO SERENA
Data: 10/12/2024 17:18:24