

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di luglio, alle ore 20:20, è presente il Revisore dei Conti ROTOLO FRANCESCA RITA dell'ambito ATS n. 17 provincia di MONZA e BRIANZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	FALCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il Revisore precisa che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato di svolgere le funzioni di D.S.G.A. per l'a.s. 2020/2021.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

Registro Minute Spese

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021

€ 174.727,14

Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 15/07/2021

conto competenza	€ 60.111,17	
conto residui	€ 4.692,09	
Totale somme riscosse		€ 64.803,26
Pagamenti fino al mandato n.117 del 14/07/2021		
conto competenza	€ 50.169,23	
conto residui	€ 8.612,23	
Totale somme pagate		€ 58.781,46
Fondo di cassa alla data 15/07/2021		€ 180.748,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313038	
Situazione alla data del	30/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.294,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 170.098,89
Totale disponibilità		€ 189.393,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.405,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 174.987,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo S.p.A. Agenzia di Varedo ABI 3069 CAB 33990 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.427,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. Agenzia di Varedo alla data del 15/07/2021, pari ad € 191.176,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.427,70*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313038 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2021. 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 -€ 14.405,69

L'importo di € 189.393,64= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di giugno 2021 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -14.405,69= si riferiscono alla somma di pari importo incassata dalla Banca d'Italia alla data del 30/06/2021 senza emissione di reversale. La predetta somma è stata regolarizzata con reversale n. 19 del 15/07/2021.

L'importo di € 174.987,95= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 30/06/2021.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, le seguenti reversali:

- n. 14 del 31/03/2021 di € 1.000,00= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal Ministero dell'Istruzione e finalizzata all'acquisto di defibrillatori semiautomatici (DAE) et similia (nota M.I. prot. 7144 del 25/03/2021). La risorsa è stata accertata, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse finalizzate all'acquisto di DAE et similia".
- n. 16 del 17/06/2021 di € 11.844,27= relativa alla risorsa finanziaria di cui all'art. 31, comma 1 del D.L. 41/2021 assegnata dal Ministero dell'Istruzione per supportare le Istituzioni scolastiche nella gestione del periodo di emergenza sanitaria (nota M.I. prot. n. 7697 del 31/05/2021). La risorsa è stata accertata, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 31, comma 1 D.L. 41/2021".
- n. 17 del 25/06/2021 di € 17.057,70= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal Comune di Varedo quale acconto del Piano per Diritto allo Studio per l'a.s. 2020/2021.
- ed i seguenti mandati:
- n. 73 del 16/04/2021 di € 3.900,00= quale pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. 91/PA del 31/03/2021 di € 4.758,00= "3G s.r.l." relativa all'acquisto di n. 1 lavapavimenti.
- Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D. Lgs. 9 novembre 2012, n. 192.
- L'importo dell'IVA di € 858,00= è stato versato con mandato n. 77 del 14/05/2021. Il relativo Mod. F24EP è stato acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 21052718055826579 del 27/05/2021 (quota parte). Il D.S.G.A. riferisce che il Mod. F24EP è stato trasmesso in data 27/05/2021, in ritardo, in quanto era scaduto il certificato di sicurezza dell'Agenzia delle Entrate.
- Il bene è stato annotato nel registro dell'inventario al n. 279.
- La determina a contrarre, la fattura ed il mandato riportano il C.I.G.
- La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 24 prot. n. 1244 del 7/04/2021 dell'applicativo SIDI.
- Il Revisore accerta l'immissione dei dati relativi al pagamento nella sezione "Gestione PCC" dell'applicativo SIDI.
- La documentazione di spesa risulta corredata anche del D.U.R.C. regolare ed in corso di validità, della tracciabilità dei flussi finanziari, dell'autodichiarazione resa dall'operatore economico ai sensi e per gli effetti del D.P.R. n. 445/2000 circa il possesso dei requisiti di carattere generale di cui all'art. 80 del Codice dei contratti, del patto di integrità e della consultazione del casellario ANAC.
- n. 89 del 21/05/2021 di € 4.912,00= quale pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. 139/PA del 30/04/2021 di € 5.992,64= "TSA s.r.l." relativa all'acquisto di n. 8 PC ALL-IN-ONE.
- L'importo dell'IVA di € 1.080,64= è stato versato con mandato n. 95 del 9/06/2021. Il relativo Mod. F24EP è stato acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n.21061520041031964 del 5/06/2021 (quota parte).
- Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D. Lgs. 9 novembre 2012, n. 192.
- Il pagamento dell'IVA è stato effettuato entro i termini previsti dal decreto MEF del 23 gennaio 2015.
- I beni, acquistati sul MePA, sono stati annotati nel registro dell'inventario dal n. 282 al n. 289.
- La determina a contrarre, l'OdA, la fattura ed il mandato riportano il C.I.G. Sull'OdA è apposta la marca da bollo di € 16,00=.
- La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 32 prot. n. 10802 del 7/05/2021 dell'applicativo SIDI.
- Il Revisore accerta l'immissione dei dati relativi al pagamento nella sezione "Gestione PCC" dell'applicativo SIDI.

La documentazione di spesa risulta corredata anche del D.U.R.C. regolare ed in corso di validità, della tracciabilità dei flussi finanziari, del patto di integrità e della consultazione del casellario ANAC.

In merito all'osservazione espressa nel verbale di verifica di cassa n. 2020/003 del 25/09/2020 che, ad ogni buon fine, si riporta ".....mandato n. 281 del 3/08/2020 dell'importo di € 1.046,68= quale pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. 146/PA del 30/06/2020 di € 1.276,95= "3G s.r.l." relativa all'acquisto di materiale di sanificazione, pulizia ambienti ed igiene personale...I Revisori apprendono dal D.S.G.A. che i beni non risultano iscritti nel registro dei beni di facile consumo. Invitano, pertanto, il D.S.G.A. a provvedere in tal senso. Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale...",

il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto all'annotazione del materiale nel registro del materiale di facile consumo.

Pertanto, lo stesso ritiene superata l'osservazione espressa.

Indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2021.

L'indicatore è di -13,90 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 8/04/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/indice-di-tempestivita-i-trimestre-2021-2/>

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2021.

L'indicatore è di -12,34 giorni.

Dall'elenco visionato nel predetto trimestre risultano n. 3 pagamenti effettuati oltre i termini (ritardo di n. 2 giorni).

Il D.S.G.A. ha riferito che non sono pervenute di richieste di pagamento di interessi di mora e/o di risarcimento del danno.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 5/07/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/indice-di-tempestivita-ii-trimestre-2021/>

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/07/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 270,79 e una rimanenza di € 229,21.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A., deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2021 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 500,00= (delibera n. 100 del 10/02/2021).

Con la predetta delibera n. 100 del 10/02/2021 il Consiglio d'Istituto ha determinato la consistenza massima del fondo in € 2.000,00= annue, da anticipare al D.S.G.A. nella misura di € 500,00=, nonché l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00=.

Il Revisore riscontra che la somma a disposizione del D.S.G.A. è stata prelevata in data 15/01/2021 con mandato n. 1

sull'Aggregato A01/01, prima dell'approvazione del Programma Annuale 2021 da parte del Consiglio d'Istituto avvenuta in data 10/02/2021 con delibera n. 101, contrariamente a quanto previsto dall'art. 21 del D.I. n. 129/2018. Pertanto, lo stesso invita il D.S.G.A., per il futuro, al rispetto dei termini previsti dal citato D.I. n. 129/2018.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:35, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA _____