

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2022 il giorno 31, del mese di marzo, alle ore 15:30, 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. 2021/2022 con provvedimento dell'U.S.R. per la Lombardia - Ufficio XI - A.T. di Monza e Brianza prot. n. 10406 del 26/08/2021.

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*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 180.126,16
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 30/03/2022 conto competenza	€ 35.191,17

conto residui	€ 8.460,13	
Totale somme riscosse		€ 43.651,30
Pagamenti fino al mandato n.73 del 29/03/2022		
conto competenza	€ 19.634,57	
conto residui	€ 2.326,80	
Totale somme pagate		€ 21.961,37
Fondo di cassa alla data 31/03/2022		€ 201.816,09

**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	28/02/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 23.494,91
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 189.267,02
Totale disponibilità		€ 212.761,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.504,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 188.257,59

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 € 500,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. Agenzia di Varedo alla data del 31/03/2022, pari ad € 202.316,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 500,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313038 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2022. 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 -€ 24.504,34

L'importo di € 212.761,93= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di Febbraio 2022 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € - 24.504,34= si riferiscono alla somma di € 24.004,34= incassata dalla Banca d'Italia senza emissione di reversali alla data del 28/02/2022 ed al mandato n. 19 del 18/01/2022 di € 500,00= non trasmesso inavvertitamente in Banca d'Italia alla medesima data del 28/02/2022. La somma di € 24.004,34= è stata regolarizzata dall'Istituzione scolastica con reversali dal n. 15 al n. 20, n. 23, n. 24 e n. 26.

L'importo di 188.257,59= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 28/02/2022.

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

- n. 17 del 29/03/2022 di € 15.339,70= relativa alla risorsa finanziaria del Comune di Varedo quale acconto del piano di diritto allo studio dell'a.s. 2021/2022 (progetti didattici ampliamento offerta formativa);  
- n. 25 del 30/03/2022 di € 1.560,64= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal M.I. per l'attivazione di servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico (art. 697, comma 1, L. n. 234/2021). Il Revisore accerta che tali risorse sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Art. 1, comma 697, L. n. 234/2021", giusta nota prot. n. 9584 del 8/03/2022.

ed i seguenti mandati:

- n. 46 del 1°/03/2022 di € 2.450,00= relativo al pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. 126 del 28/01/2022 di € 2.980,00= "Filippetti S.p.A." riguardante l'acquisto di licenze Office 365.

- n. 51 del 1°/03/2022 di € 539,00= relativo al pagamento dell'IVA della citata ft. elettronica n. 126 (Mod. F24EP acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 22031408321643013 - data versamento 15/03/2022).

Il Revisore rileva che il pagamento dell'imponibile è stato effettuato oltre il termine di scadenza del 7/03/2022 in quanto il mandato è stato trasmesso all'Istituto cassiere in data 9/03/2022 con distinta n. 10.

Il pagamento dell'IVA è stato effettuato entro i termini previsti dal decreto MEF del 23 gennaio 2015.

Le predette licenze d'uso di software sono state acquistate in MePA con OdA n. 6603365 del 21/01/2022.

Il Revisore rileva che le medesime non sono state annotate nell'apposito registro delle licenze e, pertanto, invita il D.S.G.A. a provvedere in tal senso. Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Agli atti è presente copia dell'OdA, trasmessa dal fornitore, sulla quale è applicata la marca da bollo di € 16,00=.

La determina di affidamento del Dirigente scolastico, l'OdA, 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. 12 prot. n. 1092 del 17/02/2022 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 sottoscritto dal fornitore e della consultazione del casellario ANAC dalla quale si evince che non sono state individuate annotazioni per l'operatore economico in parola.

**Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**

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

L'indicatore è di -12,58 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, risultano n. 7 pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 5/01/2022, entro i termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al seguente link

<https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/indice-di-tempestivita-iv-trimestre-2021/>

**Anac - Adempimenti di cui all'art. 1, comma 32, della Legge 6 novembre 2012, n. 190**

In merito all'adempimento in parola, il Revisore accerta che l'Istituzione scolastica in data 25/01/2022, nei termini, ha provveduto all'invio all'Anac della comunicazione relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito internet delle informazioni di cui all'art. 1, comma 32, della Legge 190/2012 e della URL di pubblicazione (Dati Comunicazione opec296.20220125094525.408631.852.2.23@pec.actalis.it).

Il Revisore accerta, altresì, che l'Autorità medesima in data 16/02/2022 ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione dei file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto "ESITO CON SUCCESSO: ELABORAZIONE CON ESITO POSITIVO Specifiche tecniche di

pubblicazione rispettate: Il contenuto della risorsa acceduta rispetta sintatticamente le specifiche tecniche di pubblicazione dei dati".

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/03/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 295,64 e una rimanenza di € 204,36.

La somma a disposizione del D.S.G.A. è stata prelevata in data 18/01/2022 con mandato n. 19 di € 500,00=.

Con la tecnica del campione casuale è stata verificata la spesa minuta di € 42,75= registrata al progr. n. 12 relativa all'acquisto di n. 5 libri per alunni BES.

Dalla documentazione esaminata non sono emerse osservazioni di particolare rilievo.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2022 il giorno 31 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA \_\_\_\_\_