

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2020 il giorno 25, del mese di settembre, alle ore 16:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti 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)	Presente

I Revisori precisano 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.

Precisano, altresì che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti ad entrambi i Revisori, tramite posta elettronica, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 7643 del 28/08/2020 dell'Ufficio XI A.T. di Monza e Brianza, con decorrenza dal 1°/09/2020 al 31/08/2021.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

#### 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 140.765,61
Riscossioni fino alla reversale n. 29 del 09/09/2020		
conto competenza	€ 103.398,81	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 103.398,81
Pagamenti fino al mandato n.293 del 09/09/2020		

conto competenza	€ 46.059,46	
conto residui	€ 4.164,09	
Totale somme pagate		€ 50.223,55
Fondo di cassa alla data 25/09/2020		€ 193.940,87

**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	31/08/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.654,83
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 180.031,42
Totale disponibilità		€ 192.686,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.977,93
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 188.708,32

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. Agenzia di Varedo alla data del 25/09/2020, pari ad € 193.940,87.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313038 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2020. 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 -€ 3.977,93

L'importo di € 192.686,25= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di agosto 2020 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

L'importo di € 188.708,32= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 31/08/2020.

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -3.977,93= si riferiscono ai mandati di pagamenti dal n. 279 al n. 283, n. 289 e n. 291 di pari importo non pagati dalla Banca d'Italia alla medesima data del 31/08/2020.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, la seguente reverse:

- n. 28 del 29/08/2020 dell'importo di € 25.768,33= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal M.I. al fine di sostenere la ripresa dell'attività didattica a settembre, consentendo di adottare le necessarie misure di sicurezza per garantire il distanziamento fra gli studenti, la dotazione di materiale igienico-sanitario, l'adeguatezza degli spazi fisici e per sostenere lo sviluppo di modalità didattiche innovative (Nota M.I. prot. n. 13449 del 30/05/2020 avente ad oggetto "E.F. 2020 - Avviso di assegnazione della risorsa finanziaria ex art. 231, comma 1, del Decreto - Legge 19 maggio 2020, n. 34 - Avvio anno scolastico 2020/2021");

ed il seguente 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 rilevano che la predetta spesa è stata imputata alla voce di destinazione "A.1.4 Decoro della scuola" anziché alla voce di destinazione "Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020", così come da indicazioni fornite dal M.I. con la nota prot. n. 13449 del 30/05/2020. Pertanto, invitano il D.S.G.A., per l'avvenire, ad attenersi scrupolosamente alle indicazioni fornite dal superiore Ministero.

L'importo dell'IVA di € 230,27= è stato versato con mandato n. 287 del 14/08/2020. Il relativo Mod. F24EP è stato acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 20081713415369077 ed addebitato in data 19/08/2020 (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 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.

La determina di affidamento del Dirigente scolastico, la fattura ed il mandato riportano il C.I.G.

In merito alla predetta determina, i Revisori rilevano che la stessa presenta refusi ed invitano a prestare particolare attenzione nella stesura dei documenti.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 42 prot. n. 1859 del 17/07/2020 dell'applicativo SIDI.

I Revisori accertano 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 e della tracciabilità dei flussi finanziari.

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha proceduto, per il fornitore in parola, alla consultazione del casellario ANAC ed alla verifica della sussistenza dei requisiti di cui all'art. 80 del Codice dei contratti pubblici ed invitano nuovamente la stessa, per l'avvenire, ad effettuare le predette verifiche.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/09/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 576,89 e una rimanenza di € 423,11.

In merito all'osservazione espressa nel verbale n. 2020/001 del 4/06/2020 di Analisi del Programma Annuale 2020 che, ad ogni buon conto, si riporta

"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 2020 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 2.000,00= (delibera n. 49/2019 del 11/12/2019). Con la predetta delibera il Consiglio d'Istituto ha determinato, altresì, l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00=. I Revisori rilevano che nella predetta delibera non è specificato l'ammontare della singola quota da anticipare al D.S.G.A. e pertanto invitano l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.",

i Revisori prendono atto che il Consiglio d'Istituto nella seduta del 30/06/2020, con delibera n. 70, ha deliberato l'ammontare della singola quota da anticipare al D.S.G.A. in € 500,00=.

La somma a disposizione del D.S.G.A. è stata prelevata in data 18/02/2020 con mandato n. 4 di € 500,00= e successivamente in data 17/08/2020 con mandato n. 291 di € 500,00=.

I Revisori rilevano che il D.S.G.A. ha provveduto a prelevare la somma relativa al fondo economale per le minute spese in contanti, anziché utilizzare lo strumento del bonifico bancario o altro strumento tracciabile, quale l'assegno bancario circolare non trasferibile, come da indicazioni fornite dal M.I.U.R. con nota prot. n. 74 del 5/01/2019, nonché con Faq pubblicata dal predetto Ministero sulla piattaforma Help Desk Amministrativo Contabile del SIDI. Al riguardo, i Revisori invitano il D.S.G.A., per l'avvenire, al rispetto della normativa in tema di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari richiamata dall'art. 21, comma 8, del D.I. n. 129/2018.

I Revisori raccomandano il rigoroso rispetto di quanto deliberato dal Consiglio d'Istituto per quanto attiene all'importo massimo di ogni spesa minuta liquidabile con il fondo economale per le minute spese.

Inoltre, per le spese di importo superiore a € 50,00= raccomandano di trarre i mandati sull'Istituto cassiere.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *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*

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2020, di cui all'art. 33 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

L'indice è di 7,80 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, risultano n. 11 pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 2/04/2020, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp-content/uploads/sites/201/INDICE-DI-TEMPESTIVITA-I-TRIMESTRE-2020.pdf>

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2020, di cui all'art. 33 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

L'indice è di -5,48 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, risulta un pagamento effettuato oltre i termini (20 giorni).

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 2/07/2020, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp->

Dall'elenco visionato, nel trimestre in corso risulta un solo pagamento effettuato oltre i termini (3 giorni).

Il D.S.G.A. riferisce che il ritardo nei pagamenti è imputabile alle operazioni di trasloco che hanno interessato gli uffici di segreteria ed alle difficoltà legate all'organizzazione del lavoro durante il periodo dell'emergenza sanitaria, nonché ad alcuni problemi tecnici con la banca per cui le distinte venivano ripetutamente rifiutate.

Riferisce, inoltre, che è pervenuta una sola richiesta di pagamento di penale di € 3,69= per ritardato pagamento della fattura n. 2020E000001775 del 21/02/2020 della "Wind Tre S.p.A.".

I Revisori invitano l'Istituzione scolastica al rispetto dei termini prescritti per i pagamenti.

Ricordano, altresì, che i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D.Lgs. 192/2012 comportano responsabilità del Dirigente scolastico e le conseguenze ai sensi del D.L. n. 66/2014.

I Revisori precisano che il contenuto del presente verbale è stato condiviso da entrambi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_

FALCO GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_