

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2021 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti ROTOLO FRANCESCA RITA dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	MOLINARI	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, dalla sig.ra Caterina Mirjam Suppa, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 3916 del 17/08/2021 dell'Ufficio VII A.T. di Lecco, con decorrenza dal 1°/09/2021 al 31/08/2022.

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€ 244.348,85
Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 24/11/2021	
conto competenza	€ 163.834,64
conto residui	€ 73.911,00

Totale somme riscosse	€ 237.745,64
Pagamenti fino al mandato n.317 del 25/11/2021	
conto competenza	€ 131.141,61
conto residui	€ 26.835,84
Totale somme pagate	€ 157.977,45
Fondo di cassa alla data 06/12/2021	€ 324.117,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312359	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 324.117,04
Totale disponibilità		€ 324.117,04
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 324.117,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 06/12/2021, pari ad € 324.117,04.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 € 0,00

L'importo di € 324.117,04= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di novembre 2021 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

L'importo di € 324.117,04= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 30/11/2021.

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

- n. 32 del 13/11/2021 di € 8.219,20= relativa alle risorse finanziarie del Comune di Lomagna quale acconto per la gestione del Piano di Diritto allo Studio per l'a.s. 2021/2022;
- n. 40 del 18/11/2021 di € 42.415,42= relativa alle risorse finanziarie assegnate dal M.I. con nota prot. n. 26665 del 17/11/2021 finalizzate a contenere il rischio epidemiologico in relazione all'avvio dell'anno scolastico 2021/2022, nel rispetto delle disposizioni previste nel Protocollo d'Intesa adottato dallo stesso Ministero il 14/08/2021. 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. 58, comma 4, D.L. 73/2021", come da istruzioni fornite dal M.I. con nota prot. n. 18993 del 24/08/2021;

ed i seguenti mandati:

- n. 291 del 5/11/2021 di € 4.095,96= quale imponibile della ft. elettronica n. H00817 del 30/09/2021 di € 4.887,12= "Panzeri s.r.l." relativa all'acquisto di materiale igienico-sanitario;

- n. 292, n. 293, n. 294 e n. 295 del 5/11/2021 dell'importo complessivo di € 791,16= relativi all'IVA di cui alla ft. elettronica su indicata. Tale importo è stato versato con Mod. F24EP in data 29/11/2021 ed acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 21112715433641957.

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.

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

Il Revisore riscontra che il materiale non risulta iscritto nel registro del materiale di facile consumo e pertanto invita il D.S.G.A. a provvedere in tal senso.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 100 prot. n. 10344 del 11/10/2021 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 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.

Indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

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

L'indicatore è di -9,53 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, risultano n. 3 pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 7/04/2021, entro i termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al seguente link

<https://www.comprensivocernuscolombardone.edu.it/index.php/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti-2021/>

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

L'indicatore è di -4,69 giorni.

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

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 1/07/2021, entro i termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al seguente link

<https://www.comprensivocernuscolombardone.edu.it/index.php/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti-2021/>

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

L'indicatore è di -11,51 giorni.

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

In data 4/10/2021 sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" è stato pubblicato l'indicatore di tempestività pari a -10,99. A seguito di un errore riscontrato nel

sistema in uso, l'indicatore è stato ricalcolato ed in data 26/11/2021 è stato pubblicato l'indicatore pari a -11,51.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2021)

Il modello dell'Istituzione scolastica (quadro ST) - periodo d'imposta 2020, è stato trasmesso telematicamente in data 22/10/2021, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21102210232827747 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione IRAP 2021

Il Mod. IRAP 2021, periodo d'imposta 2020, è stato trasmesso telematicamente in data 22/10/2021, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21102211381939453 e risulta regolarmente acquisito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 370,34 e una rimanenza di € 429,66.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
