

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di aprile, alle ore 12:30, 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.

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)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 331.258,56
Riscossioni fino alla reversale n. 6 del 29/03/2022		
conto competenza	€ 15.504,08	
conto residui	€ 12.075,90	
Totale somme riscosse		€ 27.579,98

Pagamenti fino al mandato n.51 del 05/04/2022		
conto competenza	€ 12.778,91	
conto residui	€ 34.319,46	
Totale somme pagate		€ 47.098,37
Fondo di cassa alla data 07/04/2022		€ 311.740,17

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	31/03/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 316.583,57
Totale disponibilità		€ 316.583,57
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 316.583,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.202,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 07/04/2022, pari ad € 324.942,37 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 873,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.328,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2022. 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 € 0,00

Il numero del c/c bancario è 1050X37.

L'importo di € 316.583,57= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di Marzo 2022.

L'importo di € 316.583,57= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 31/03/2022.

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

- n. 1 del 17/02/2022 di € 12.191,00= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal M.I. quale funzionamento amministrativo - didattico per il periodo gennaio - agosto 2022;
- n. 6 del 29/03/2022 di € 2.423,74= 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. 22 del 9/02/2022 di € 20.942,00= relativo al pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. 1920039407 del 30/11/2021 di € 21.779,68= "Vitalaire Italia S.p.A." riguardante l'acquisto di un comunicatore vocale a controllo oculare pediatrico per il CTS.

- n. 23 del 9/02/2022 di € 837,68= relativo al pagamento dell'IVA della citata ft. elettronica n. 1920039407 (Mod. F24EP acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 22030511093236412 - data del versamento 7/03/2022).

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.

Il predetto materiale è stato acquistato in MePA mediante stipula di trattativa con un unico operatore economico (trattativa n. 1827708).

Il bene è stato annotato nel registro dell'inventario.

La determina di affidamento del Dirigente scolastico, la trattativa n. 1827708, 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. 2 prot. n. 571 del 14/01/2022 dell'applicativo SIDI.

Il Revisore accerta l'immissione dei dati relativi al pagamento nella Piattaforma dei Crediti Commerciali. 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, della consultazione del casellario informatico ANAC dalla quale risulta che non sono state individuate annotazioni per l'operatore economico in parola, della visura camerale in cui si attesta che, nel registro delle imprese, non risulta alcuna procedura concorsuale in corso o pregressa, dei casellari giudiziari dei soggetti di cui all'art. 80, comma 3 del D. Lgs. 50/2016 in data 5/04/2022 nei quali si attesta che nella Banca dati del casellario giudiziale risulta NULLA, nonché della verifica inadempimenti dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione.

Il Revisore rileva che non risultano effettuate le verifiche circa la regolarità fiscale, la regolarità dell'impresa rispetto alle norme che disciplinano il diritto al lavoro dei disabili previsti dalla Legge n. 68/99, l'assenza di divieto di contrarre con la Pubblica Amministrazione.

Pertanto, nel caso di affidamento diretto di lavori, servizi e forniture di importo superiore a € 20.000,00, invita, per l'avvenire, l'Istituzione scolastica ad effettuare, prima della stipula del contratto, anche le anzidette verifiche.

In merito alla verifica inadempimenti, il Revisore ricorda che il M.E.F. con circolare n. 13/R.G.S. del 21/03/2018 ha chiarito che le Amministrazioni, allorquando soggette al regime della scissione dei pagamenti, ai fini dell'individuazione della soglia dei 5.000,00= euro di cui all'art. 48-bis del DPR n. 602/1973, non dovranno considerare l'IVA, bensì dovranno tener conto soltanto di quanto effettivamente spettante in via diretta al proprio fornitore, cioè dell'importo al netto dell'IVA.

Pertanto, lo stesso invita l'Istituzione scolastica, per l'avvenire, ad attenersi ai predetti chiarimenti.

In merito ai casellari giudiziari, il Revisore rileva che l'Istituzione scolastica aveva richiesto il rilascio dei casellari

giudiziali in data 13/08/2021, ma senza esito. Successivamente, in data 4/04/2022, la stessa ha effettuato un'ulteriore richiesta.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

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

L'indicatore è di -19,64 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, non risultano 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://www.comprensivocernuscolombardone.edu.it/index.php/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti-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 27/01/2022, 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 opec296.20220127130045.449161.49.1.23@pec.actalis.it).

Il Revisore accerta, altresì, che l'Autorità medesima in data 14/03/2022, 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 € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/03/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 154,85 e una rimanenza di € 645,15.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto con la medesima delibera con cui è stato approvato il Programma Annuale 2022 (delibera n. 5 del 3/02/2022).

Al riguardo, il Revisore rammenta che l'art. 21, comma 2, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129 prevede che la consistenza massima del fondo economale per le minute spese, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta è stabilita dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale, con apposita autonoma delibera.

Pertanto, invita l'Istituzione scolastica, per il futuro, a procedere in tal senso.

Con la predetta delibera è stata determinata la consistenza massima annuale del fondo in € 1.000,00=, nonché l'importo massimo di ogni singola spesa minuta in € 100,00=.

Con mandato n. 28 del 10/02/2022 è stata prelevata la somma di € 800,00=.

Con la tecnica del campione casuale è stata verificata la spesa minuta di € 10,61= registrata al progr. n. 7 relativa all'acquisto di minuteria di ferramenta.

Dalla documentazione esaminata non sono emerse osservazioni di particolare rilievo.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
