

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso (*).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

(*). 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, con i Revisori dei Conti dalle rispettive residenze in Piacenza e Pavia ed in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento preliminare anche dell'Assistente Amministrativa con funzioni di DSGA Raffaella DE SIMONE.

Vista la nota MIUR 562/2020 e tenuto conto dei articoli 51 e 52 del D.I.129/2018.

Vista la nota M.I. n. 26810 del 09.11.2020 relativa a Controlli di regolarità amministrativo - contabile - Indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali.

Visto il Calendario lavori dei Revisori dei Conti del 27.01.2021 ed il contenuto documentale pervenuto con mail del 09, 10 e 11 febbraio 2021.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 162.822,39
Riscossioni fino alla reversale n. 12 del 08/02/2021		
conto competenza	€ 17.985,17	
conto residui	€ 3.275,00	
Totale somme riscosse		€ 21.260,17

Pagamenti fino al mandato n.25 del 08/01/2021		
conto competenza	€ 9.806,70	
conto residui	€ 11.707,52	
Totale somme pagate		€ 21.514,22
Fondo di cassa alla data 09/01/2021		€ 162.568,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315195	
Situazione alla data del	09/01/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 731,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 182.523,72
Totale disponibilità		€ 183.255,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20.687,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 162.568,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA ABI 6230 CAB 55750 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 43427766.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20.687,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA alla data del 09/01/2021, pari ad € 183.255,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 20.687,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/01/2021. 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 -€ 20.687,34

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da atti da interrogazioni on-line e conciliati da DSGA.

La disponibilità al 29.01.2021 di cui all'ultimo mod. 56 T pari ad euro 182.233,68 (di cui c/fruttifero per euro 1.226,46 ed euro 182.007,22 da c/infruttifero) viene posta a confronto (con omogeneità di data) con i saldi di cui:
- Giornale di cassa di euro 156.154,08: differenza di euro 27.079,60 (conciliato da DSGA, rinviando a: Mandati contabilizzati da scuola ma non inviati in Banca per complessivi euro 9.220,94 e Reversali non ancora emesse dalla scuola per complessivi euro 17.858,66)
- situazione dell'Istituto cassiere di euro 183.250,18: differenza per complessivi euro 16,50 (reversali del 29.01.21 nn. 5 e 6)

Con atto Dirigenziale del 10.12.2020 (atti pervenuti con mail del 12.01.2021) risulta aggiudicazione definitiva del servizio di Cassa (a seguito procedura di gara) a CARIPARMA Credit Agricol per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2023. Delibera di approvazione C.I. n. 55/2020 del 29.12.2020.

Autorizzati alla Firma dei titoli sono i titolari:

DS Lorena Maria ANNOVAZZI

DSGA Raffaella DE SIMONE.

Sono presi in esame con la tecnica del campionamento (nell' esposizione che segue si omette il nominativo del creditore/debitore per il rispetto della privacy). Si sono esaminati i documentati titoli, firmati digitalmente con procedure OIL, come pervenuti a mezzo mail il 10 e 11.02.2021, come di seguito:

- MANDATI (posti in relazione anche con il Registro fatture; ove dovuti presenti: DURC, "tracciabilità", ecc.):
- mandati numero 11 del 26.01.2021 e numero 1 del 15.01.2021 - A01/03 - spese manutenzione attrezzature varie - imponibile euro 79,00 iva euro 17,38 in regime di split payment - fattura PA numero 268/PA del 11 dicembre 2020 (erroneamente in mandato come: 18.12.20) per intervento tecnico on site presso la scuola primaria di giussago - (scadenza: in fattura 11.01.2021, in Registro Argo: 17.01.2021 ed in registro PCC 16.01.2021 -riferita emessa 11.12.2020).
- mandato numero 13 del 26.01.2021 - A01/06 - spese rspp sicurezza - imponibile euro 1.090,00 iva euro 239,80 in regime di split payment - fattura PA numero 764 del 31 dicembre 2020 per assistenza trimestrale contratto affidamento incarico di amministratore di sistema e assistenza attrezzature informatiche - (scadenza: in fattura 31.01.2021, in Registro Argo: 10.12.21 ed in registro PCC 06.02.21); si provvederà al versamento dell'IVA

Reversale numero 7 del 29.01.2021 - 06 Voce 05 - contributi per copertura assicurativa degli alunni - versamento quota associativa alunni 20/21 euro 5,50.

Si prende atto della dichiarazione della DSGA con mail del 10.02.2021 che indica:

- che si sta provvedendo alla sistemazione della situazione verificata per errori pregressi quindi al momento non si è ancora provveduto alla comunicazione dello STOCK del debito al 31/12/2020
- la comunicazione di assenza di POSIZIONI DEBITORIE sarà effettuata successivamente.

Relativamente agli adempimenti di cui circ.. RGS n. 28 del 30.12.2020 con attenzione al comma 9, art. 265 del Decreto Legge 34/19.05.2020, avuta attenzione alla nota MI n. 33730 del 24.11.2020 (Risorse per la didattica a distanza art. 120 c. 2 del DL 18/17.03.2020...." avuta evidenza del documentale pervenuto, comprensivo di dichiarazione del 09.02.2021, della già sottoscritta rendicontazione dal Revisore M.I., delle somme assegnate e degli importi impegnati risultano versati all'erario, entro i termini, complessivi euro 856,54 giusta mandati del 29.11.2020 nn.: 387, 388 e 389.

Si dà atto che per l'anno 2020, come rilevabile anche dal Sito della Scuola (Amministrazione Trasparente), risultano pubblicati periodicamente gli indici di tempestività (come calcolati da ARGO): ultima pubblicazione attiene al quarto trimestre 2020 pari a meno 16,62 e all'indice annuale pari a meno 12,06 (per pregressi trimestri 2020 già

verbalizzato). La dovuta puntuale verifica, non possibile per i dati disponibili, si esplica sulla correttezza delle fatture di cui mandati scelti a campione.

Sono presi in esame (date scadenze nelle due versioni dei registri non sempre coerenti: si richiama attenzione):

a) REGISTRO delle Fatture ex art. 42 DL 66/2014 convertito in Legge 89 del 23.06.2014 (per l'anno 2020):

- da ARGO di cui ultima operazione al progressivo al n. 141 in corrispondenza di fattura del 28.12.2020;
- da PCC recante 132 righe attivi

b) REGISTRO delle Fatture ex art. 42 DL 66/2014 convertito in Legge 89 del 23.06.2014 (per l'anno 2021)

- da ARGO di cui ultima operazione al progressivo al n.15 in corrispondenza di fattura del 05.02.2021
- da PCC: recante 12 righe attivi

Stante l'utilizzo dell' applicativo ARGO il flusso con PCC non occorre per automatismo.

Si sottolinea la necessità di verificare la correttezza delle scadenze fatture secondo i termini normativi (ovvero normalmente trenta giorni dalla ricezione della fattura/avvenuto collaudo).

Registro Minute Spese

Fondo economale al momento non ancora attivato

**

Non risulta alcun conto corrente postale.

**

Per i redditi 2019 le prodotte Dichiarazioni sono verbalizzate in ultimo verbale di cassa 2020.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Conclusioni

La firma sul verbale sarà effettuata, in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA _____

