

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2020 il giorno 25, del mese di giugno, alle ore 10:30, 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 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; esaminati gli atti e, con i Revisori dei Conti, dalle rispettive residenze in Piacenza e Pavia ed in costante contatto telefonico e via mail e con intervento anche dell' Assistente Amministrativa con funzioni di DSGA Raffaella DE SIMONE.

Visto il calendario Lavori dei Revisori dei conti di cui alle mail del 04 e del 17 giugno 2020.

Avuta evidenza anche del Nuovo Regolamento di cui al D.I. 129/28.08.2018.

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 184.944,62
Riscossioni fino alla reversale n. 121 del 14/06/2020		
conto competenza	€ 69.684,24	
conto residui	€ 6.517,51	
Totale somme riscosse		€ 76.201,75
Pagamenti fino al mandato n.268 del 21/06/2020		
conto competenza	€ 73.987,93	
conto residui	€ 22.268,59	
Totale somme pagate		€ 96.256,52
Fondo di cassa alla data 23/06/2020		€ 164.889,85

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	24/06/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 168.147,02
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 168.147,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.257,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 164.889,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA ABI 6230 CAB 55750 data inizio convenzione 04/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 43427766.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.257,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA alla data del 23/06/2020, pari ad € 168.147,02 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 500,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.757,17*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/06/2020. 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 -€ 3.257,17

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da interrogazione on-line: le differenze sono puntualmente conciliate da DSGA , e genericamente, riconducibili a diversi tempi tecnici di perfezionamento.

L'ultimo mod. 56 T disponibile recante la situazione a tutto il 29.05.2020 espone un saldo di euro 176.649,30 (totalmente c/infruttifero) e viene posto a confronto con:

- Giornale di cassa reca un saldo di euro 168.710,33 (la differenza di euro 79.38,97 deriva da operazioni in corso come puntualmente conciliato in nota DSGA).
- situazione dell'Istituto cassiere reca un saldo di euro 176.649,30 coincidente.

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 (i titoli esibiti senza firma fisica si intendono firmati state le utilizzate procedure OIL. Documentazione con le particolarità che seguono):

- MANDATI:

- n. 36 del 02.05.2020 - di euro 1936,35 - A03.17 a favore di ALE.MAR COOP sociale Onlus per saldo imponibile fattura del 15.01.2020 (titolo indica € durc emesso in data 17.06.2020: incongruenza date) Fattura allegata indica: scadenza 15.03.2020- non congrua € e così in calcolo indici. In registro fatture SIDI protocollata il 22.01.2020) esposizione non progressiva in Registro di cassa. Videate Tesoweb evidenziano precedenti emissioni senza positivo esito: prima emissione in 03.02.2020, una seconda il 02.05.2020. L'attuale emissione è la terza ed ha avuto preliminarmente richiesta di sblocco
- n. 69 del 05.03.2020 per versamento IVA da scissione dei pagamenti di euro 96,82 (versamento IVA anteriore al versamento dell'imponibile di cui mandato 36 € vedasi note sopra-).
- n. 256 del 15.06.2020 - di euro 2.637,00 P.02.04 a favore di Renato BASSAN per saldo fattura del 10.06.2020 (in documento protocollate il , scadenza in documenti - non congrui - , e in registro riportata - non congrua - come) Dichiarazione di Lavoratore Autonomo/Libero Professionista (assenza di DURC compatibile con impresa individuale priva di dipendenti).
- REVERSALE n. 111 del 03.05.2020 di euro 9.710,71.

Sono presi in esame due versioni del REGISTRO delle Fatture ex art. 42 DL 66/2014 convertito in Legge 89 del 23.06.2014 - anno 2020 -:

- da ARGO (ultima operazione al progressivo al n. al n. 96 in corrispondenza di fattura del 15.06.2020.
- per controllo tempestività" (da PCC .: i formato aperto .xls. Dettaglio fatture dal rigo 02 al rigo 48).

Si è proceduto al controllo della pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica dell'indice di tempestività dei pagamenti (previsto dal DPCM 22.9.2014 a fini di trasparenza): Si dà atto che per l'anno 2020 risulta pubblicato nel Sito della Scuola (Amministrazione Trasparente) l'indice di tempestività: del primo trimestre pari a meno 14,81 (come ricavato da ARGO).

Si ricorda obbligo normativo di immediato inserimento nella Piattaforma dei crediti -PCC.

Si sottolinea, preliminarmente, la necessità di verificare la correttezza delle scadenze fatture secondo i termini normativi (ovvero normalmente trenta giorni dalla ricezione della fattura. (Vedasi, per esempio, fatture prese in esame con i mandati più sopra riferiti).

E' stata prodotta nei termini DICHIARAZIONE Certificazione Unica - anno di reddito 2019- con prot n. 20022623094034108 del 26.02.2020.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/06/2020: dai movimenti registrati emergono e una rimanenza di € 500,00.

Con Delibera C.I. n. 7 del 28.02.2019 risulta approvazione del Regolamento dell'Istituto per attività negoziale mentre la n. 8 attiene al Regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari.

Il Fondo Economale per Minute spese ex art. 21 D.I. 129/2018 è indicato in euro 1.000,00, è fissato l'importo per ogni singola spesa in euro 100,000 con Delibera n.6 del 28 febbraio 2019.

Risulta emesso mandato per euro 500,00 (prog. 1) ma importo non ancora incassato da DSGA

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*

Conclusioni

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.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA

SPADARO RICCARDO
