

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2020 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 13:00, 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

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

(*)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 anche dell' Assistente Amministrativa con funzioni di DSGA Raffaella DE SIMONE.

Visto il Calendario lavori dei Revisori dei Conti del 17.11.2020.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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. 237 del 29/11/2020		
conto competenza	€ 149.523,55	
conto residui	€ 6.517,51	
Totale somme riscosse		€ 156.041,06
Pagamenti fino al mandato n.389 del 29/11/2020		
conto competenza	€ 153.441,45	
conto residui	€ 22.638,19	
Totale somme pagate		€ 176.079,64
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 164.906,04

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	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.958,85
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 186.657,70
Totale disponibilità		€ 189.616,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.710,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 164.906,04

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 € 6.571,41, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA alla data del 01/12/2020, pari ad € 171.477,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.756,54*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 369,60*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.445,27*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 -€ 24.710,51

I valori sopra esposti sono rilevati dall' mod. 56 T disponibile recante la situazione a tutto il 30.11. 2020 e posti a confronto con Giornale di cassa ed Istituto cassiere: puntualmente conciliati da DSGA come sopra stante i diversi tempi tecnici di perfezionamento.

CONVENZIONE DI CASSA, in scadenza il 31.12.2020: DSGA riferisce che in fase di svolgimento procedura per rinnovo con termine stabilito per aggiudicazione definitiva entro il 20.12.2020.

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 03 e 04.12.2020, come di seguito:

- MANDATI (posti in relazione anche con il Registro fatture. Ove dovuti presenti accertamenti ex art. 48 bis DPR 602/1973) nn. :

- 300 del 03.07.2020 - A03 14 - di euro 7.880,33 saldo imponibile fattura (fattura del 26.06.2020 recante indicazione di scadenza 26.07.20; come 01.08.2020 in registro fatture) e relativo versamento IVA da split payment con mandato n. 316 del 27.09.2020 di euro 1.733,67 - Versamento per IVA tardivo - . Materiale interessato da collaudo: 05.06.2020 (influyente per scadenza fatture) e buoni di carico (anteriori al collaudo) del 18.05.2020 di presa in carico nei registri dei beni della scuola per complessivi euro 8.174,00 a fronte acquisti per tot . 9.614,00. Date e importi non congrue. Dsga indica inoltre che si specifica che la fornitura è inizia il 26/06/2020 ma la fattura è stata emesa il 01/07/2020 in concomitanza all'ultima consegna di materiale Verificasi se buoni esibiti attengono all'acquisto in argomento.

- 327 del 23.10.2020 - A02 03 - di euro 280,00 saldo fattura (fattura di euro 68,60 di cui euro 56,23 imponibile ed euro 12,37 IVA con versamento immediato - del 28.09.2020 esposizione in registro fatture come 27.10.2020). DURC poi esibito altro con data congrua.. anziché 68,60 come da fattura che si allega, causa errore da gestionale abbiamo attivato la procedura per la regolarizzazione richiesta di rimborso da parte del fornitore. DSGA indica: importo di euro i € 280,00 anziché 68,60 come da fattura, causa errore da gestionale attivata la procedura per la regolarizzazione richiesta di rimborso da parte del fornitore

- 337 del 26.10.2020 - A01 12 - di euro 4.220,50 saldo imponibile fattura (fattura del 14.10.2020 recante indicazione di scadenza 30.11.2020 - non congrua e riportata in registro fatture come 13.11.2020 ; non congrua ; stante avvenuto collaudo il 26.10.20) e relativo versamento IVA da split payment con mandato n. 316 del 26.10.2020 di euro 928,51. (totale fattura 5.149,01. Materiale interessato da presa in carico del 26.10.20 per euro 4.526,20 nei registri dei beni della scuola, Collaudo del 26.10.20. Importo di presa in carico per valore inferiore alla fattura d'acquisto: difformità derivante dal valori in fattura per pezzi di ricambio. DSGA indica che la data del 30/11/2020 non corrisponde alla fattura ma bensì all' inizio della fornitura data fattura è 14/10/2020

- REVERSALE n. 127 del 01.11. 2020 ; 03 06 - di euro 177,73 priva di documentale.

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 il 11.11.2020 attiene al terzo trimestre 2020 pari a meno 18,55.

Per il primo e secondo trimestre 2020 i valori sono indicati rispettivamente in meno 14,81 e più 1,03.

Si ricorda che la pubblicazione dei citati indici normalmente deve occorrere entro il 30 del mese successivo al trimestre di riferimento.

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

E' preso in esame il REGISTRO delle Fatture ex art. 42 DL 66/2014 convertito in Legge 89 del 23.06.2014 - anno 2020 ; da ARGO (sia in formato PDF che aperto .xls): con ultima operazione al progressivo . al n.134 in

corrispondenza di fattura del 01.12.2020.

Prodotto inoltre Registro Fatture in formato .xls come da PCC ma privo dei necessari elementi (mancante scadenza fatture).

L'esposizione non consente il controllo tempestività del caso (per cui si procede quindi per le fatture sottostanti ai mandati interessati da scelta a campione.

DSGA riferisce di alimentazione massiva, di massima, con cadenza mensile da ARGO a PCC.

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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 995,63. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 964,92 e una rimanenza di € 30,71.

Ultima operazione al Progressivo n. 46.

Occorsi più reintegri.

La rimanenza si intende corrispondere al contante presente in cassa.

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 (Delibera 2019 n.6).

**

Non risulta alcun conto corrente postale.

Si rileva che per i redditi 2019 sono state prodotte nei termini le DICHIARAZIONI:

- CERTIFICAZIONE UNICA con prot. n con prot n. 20022623094034108 del 26.02.2020 (precedente verbale)
- Mod. 770 prot. n. 20093000002445287 del 30.09.2020
- IRAP prot. n. 20092923141912529 del 29.09.2020.

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:

- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:45, l'anno 2020 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA

SPADARO RICCARDO
