

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto I.C. RONCOFERRARO di RONCOFERRARO, l'anno 2021 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	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.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 154.663,06
Riscossioni fino alla reversale n. 115 del 13/12/2021		
conto competenza	€ 213.905,92	
conto residui	€ 12.999,98	
Totale somme riscosse		€ 226.905,90
Pagamenti fino al mandato n.266 del 14/12/2021		
conto competenza	€ 144.660,43	
conto residui	€ 60.144,80	
Totale somme pagate		€ 204.805,23
Fondo di cassa alla data 16/12/2021		€ 176.763,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	03133409	
Situazione alla data del	16/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 186.191,07
Totale disponibilità		€ 186.191,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.427,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 176.763,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 4200048.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.427,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 16/12/2021, pari ad € 186.191,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.291,30*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.136,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03133409 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2021. 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 -€ 9.427,34

A campione sono stati esaminati :

- reversale n° 110 del 29/11/2021 di € 3.300 relativa a " Comune di Roncoferraro Assegnazione fondi Diritto allo Studio anno scolastico 2020/2021 - Comunicazione del 26 novembre 2020 delibera comunale n 52 del 23 novembre

2020";

- mandato n° 212 del 29/11/2021 di € 162,00 relativo a pagamento fattura elettronica n° 329PA, della Prometeo srl , del 30/10/2021 per visite mediche del 20 e 23 agosto 2021 e del 24 settembre e 11 ottobre 2021 al personale docente - al mandato sono allegati CIG n°

Z852FC9B5F - durc, tracciabilità dei flussi finanziari, decreto di impegno della spesa prot. n°11409 del 05/11/2021, decreto di liquidazione della spesa prot. n°12241 del 23/11/2021.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 214,81 e una rimanenza di € 85,19.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini (01/10/2021 ed è stata acquisita dall'AdE con prot. 21100109134251126.

La dichiarazione AG COM Spese pubblicitarie 2020 risulta presentata 23/09/2021.

La dichiarazione IRAP del sostituto d'imposta per l'anno di imposta 2020 risulta presentata il 01/10/2021 prot. Ag. Entrate n. 21100109213422484.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti accertato per il terzo trimestre è pari ad € - 14,11 e risulta pubblicato unitamente ai precedenti sul sito istituzionale dell'Istituto.

Il registro degli inventari risulta aggiornato alla data del 16/11/2021 con la registrazione n. 850 relativa allo scarico beni inservibili. Il registro inventario presenta alla data odierna un valore complessivo pari ad € 127.602,02, distribuito sulle seguenti categorie:

- CAT I - beni mobili costituenti le dotazioni degli uffici € 17.141,51
- CAT II- libri e materiale bibliografico € 1.202,69
- CAT. III - materiale scientifico, di laboratorio, attrezzature tecniche e didattiche € 109.257,82

Il presente verbale, chiuso alle ore 08:00, l'anno 2021 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

LO DUCA FRANCESCO
