

# 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

\_\_\_\_\_