

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. RONCOFERRARO di RONCOFERRARO, l'anno 2021 il giorno 04, del mese di ottobre, alle ore 14:00, è presente il Revisore dei Conti BRUNO ENRICO dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

La revisione si svolge presso da remoto.

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)	Non presente

Il revisore MEF, nonostante la situazione epidemiologica sia in miglioramento, vista la nota del MIUR prot. 17694 del 03/08/2021 decide di effettuare la presente verifica da remoto.

Il presente verbale sarà firmato alla prima visita utile.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)*

Il Revisore esegue 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. 100 del 29/09/2021		
conto competenza	€ 129.938,95	
conto residui	€ 12.999,98	
Totale somme riscosse		€ 142.938,93
Pagamenti fino al mandato n.108 del 29/09/2021		
conto competenza	€ 36.225,12	
conto residui	€ 60.144,80	
Totale somme pagate		€ 96.369,92
Fondo di cassa alla data 04/10/2021		€ 201.232,07

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	05/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 202.607,84
Totale disponibilità		€ 202.607,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.375,77
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 201.232,07

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 € 1.375,77, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 04/10/2021, pari ad € 202.607,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.375,77*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03133409 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/10/2021. 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 -€ 1.375,77

A campione sono stati verificati :

- Reversale n° 13 del 20/04/2021 di € 11.515,00 relativa a " Primo acconto 2021 del piano diritto allo studio" del comune di Roncoferraro;
- Mandato n° 88 del 09/07/2021 di € 1.169,67 relativo a liquidazione fatt. n° 312/04 del 22/06/2021 della ditta "Anastatis soc. coop. sociale" per ordine MEPA n° 6239862 per acquisto licenza software GECO. Al mandato sono allegati : Determina a contrarre n° 7071/2021,
Durc, Documentazione relativa a tracciabilità dei flussi, Controllo regolarità fiscale; Annotazioni ANAC .

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/09/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 111,35 e una rimanenza di € 88,65.

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 il Revisore accerta 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*

Il mod. 770/2021 relativo al periodo d'imposta 2020 è stato trasmesso il 01/10/2021 ed acquisito dall'AdE con prot. n° 21100109134251126;

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

La dichiarazione IRAP del sostituto d'imposta per l'anno di imposta 2020 risulta presentata il 01/10/2021 ed acquisita dall'AdE con prot. 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 26/04/2021 con la registrazione n° 1007 per complessivi € 108.316,84.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO
