

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/006

Presso l'istituto I. C. DI TEGLIO di TEGLIO, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	PEDRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

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		€ 52.589,21
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 08/12/2021		
conto competenza	€ 135.879,33	
conto residui	€ 31.711,20	
Totale somme riscosse		€ 167.590,53
Pagamenti fino al mandato n.253 del 09/12/2021		
conto competenza	€ 130.376,76	
conto residui	€ 4.614,66	
Totale somme pagate		€ 134.991,42
Fondo di cassa alla data 14/12/2021		€ 85.188,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316525	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 590,08
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.423,09
Totale disponibilità		€ 113.013,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 88,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.925,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE ABI 5696 CAB 52282 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 2185.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.442,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE alla data del 14/12/2021, pari ad € 89.631,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.849,50*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 593,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316525 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 -€ 88,00

Lo sbilancio di euro 88,00 tra il mod .56T ed il giornale di cassa alla data del 30.11.2021 è dato da provvisori di entrata da regolarizzare

Vengono esaminati a campione i seguenti documenti:

- REVERSALE n. 36 del 18/11/2021 di euro 300,00 relativa a Finanziamento da parte dell'Università Cattolica del Sacro Cuore per ospitalità studentessa iscritta al corso di Specializzazione al sostegno presso l'Ateneo nell'anno solare

2021.

- MANDATO n. 243 del 07/12/2021 di euro 9.987,30 intestato alla ditta Magoni Commerciale Articoli Tecnici s.a.s. di Cosio Valtellino (CIG Z253367BD5) (CUP I29J21002720001) a saldo imponibile su fattura n. 121/8 del 4.11.2021 per acquisto materiali e arredi Piano Scuola Estate

La fattura è stata regolarmente registrata sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti PCC. Si verifica che il pagamento della fattura è avvenuto prima della scadenza.

E' presente il DURC con scadenza 11.02.2022. I suddetti documenti sono regolari.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.400,00 e una rimanenza di € 0,00.

In data 07/12/2021 la DSGA ha provveduto a chiudere il fondo minute spese con reversale n.42.

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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEDRINI EMANUELA

BUFALINO LIVIA

