

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto SARNICO - E. DONADONI di SARNICO, l'anno 2021 il giorno 05, del mese di novembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CAVALIERE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ALFREDO	BONELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

la verifica si svolge da remoto come da disposizione di emergenza sanitaria

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro 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		€ 176.039,94
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 29/09/2021		
conto competenza	€ 66.737,95	
conto residui	€ 13.826,76	
Totale somme riscosse		€ 80.564,71
Pagamenti fino al mandato n.307 del 28/09/2021		
conto competenza	€ 131.853,64	
conto residui	€ 19.488,42	
Totale somme pagate		€ 151.342,06
Fondo di cassa alla data 30/09/2021		€ 105.262,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309911	
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 109.828,59
Totale disponibilità		€ 109.828,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.566,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 105.262,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 53470 data inizio convenzione 14/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 14.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.368,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/09/2021, pari ad € 111.630,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.514,24*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.854,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309911 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 4.566,00

si specifica che la giacenza di € 111.630,83 presso la Banca cassiera, diversa dai rendiconti prodotti alla stessa data, è dovuta essenzialmente ai numerosi sospesi, compresi quelli delle quote assicurative, versati e non regolarizzati per tempo.

Si informa inoltre che a settembre 2021, per la prima volta in modo sistematico, è stato adottato il sistema Pago in Rete, con il quale si è registrato qualche problema di registrazione dei dati di versamenti erroneamente gestiti

Si osserva che la differenza tra il Saldo della Banca cassiera e quello del Giornale di Cassa, pari a € 6.368,24, è dovuto alla somma di:

• € 4.854,00 (quote assicurative del personale della scuola e degli alunni, di cui € 288 risultano sulla Banca Cassiera e non sulla Banca d'Italia);

• € 1.514,24 (versamento IVA fatto in data 28/09/2021- distinta di pagamento n. 24)

La distinta è stata trasmessa alla banca cassiera per il pagamento del F24, regolarizzato dalla stessa in data 05/10/2021.

A conferma di quanto sopraindicato, il saldo della banca cassiera al 31 ottobre e il giornale di cassa alla stessa data sono allineati.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta

In data 09/07/2018 il conto corrente Postale è stato chiuso ed estinto

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00.

Il fondo delle minute spese non è stato aperto

### **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/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Non vi sono rilievi

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAVALIERE FABIO

\_\_\_\_\_

BONELLI GIUSEPPE ALFREDO

\_\_\_\_\_