

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto VILLA D'ALME di VILLA D'ALME', l'anno 2021 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	FURFARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che 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, e che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Preliminarmente si dichiara che i documenti sono stati inviati ai revisori in data 13-12-2021.

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

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		€ 122.588,83
Riscossioni fino alla reversale n. 105 del 07/12/2021		
conto competenza	€ 146.634,12	
conto residui	€ 13.059,55	
Totale somme riscosse		€ 159.693,67
Pagamenti fino al mandato n.501 del 07/12/2021		
conto competenza	€ 122.036,12	
conto residui	€ 28.090,16	
Totale somme pagate		€ 150.126,28
Fondo di cassa alla data 13/12/2021		€ 132.156,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309927	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 146.900,96
Totale disponibilità		€ 146.900,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 146.900,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 52490 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 42609061.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 254,01, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 13/12/2021, pari ad € 132.410,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 254,01*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309927 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 € 0,00

l'ultimo Mod 56 T pervenuto recante la situazione a tutto il 30.11.2021 espone un saldo tutto infruttifero di € 146.900,96 e viene posto a confronto

- con giornale di cassa al 30.11.2021 che reca una saldo di € 146900,96;

- con la situazione dell'Istituto cassiere che concorda con quanto sopra € 146.900,96.

L'Istituzione Scolastica non ha attivato il Conto Corrente Postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 580,25 e una rimanenza di € 19,75.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione del DSGA.

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)*
- *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*
- *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*

Conclusioni

I Revisori analizzano , scelti a campione, i seguenti documenti:

- mandato n.324 del 6.7.2021 di € 95,00 a saldo fattura n. 31/b del 23 giugno 2021 per pagamento fornitura libri didattici: determina a contrarre ,fattura elettronica ,Gig , Durc. Nulla da rilevare.
- mandato n.409 del 21/10/2021 di € 100,00 versamento di contributi a favore dell'Associazione Rete SOS di Treviglio. Nulla da rilevare.
- Reversale n. 19 del 25.8.2021 di € 1000,00 relativa a acconto fondi ministeriali relativi ai progetti Animatori Digitali; nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:20, l'anno 2021 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA _____

FURFARI ANNA MARIA _____