

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. MOZZATE di MOZZATE, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 16:33, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso in collegamento da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIANGELA	ARIPPA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, modalità espressamente prevista dall'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018.

Si procede, pertanto, alla protocollazione da remoto, sulla base della documentazione trasmessa via mail dall'istituzione scolastica.

Il presente verbale protocollato viene inviato all'istituzione scolastica e sarà firmato dai revisori in occasione della prima riunione utile in presenza, presso la sede dell'istituzione scolastica.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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 concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
2. 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		€ 203.310,40
Riscossioni fino alla reversale n. 93 del 11/11/2021		
conto competenza	€ 106.918,55	
conto residui	€ 11.902,83	
Totale somme riscosse		€ 118.821,38
Pagamenti fino al mandato n.304 del 08/11/2021		
conto competenza	€ 164.156,38	
conto residui	€ 4.909,78	
Totale somme pagate		€ 169.066,16
Fondo di cassa alla data 15/11/2021		€ 153.065,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311095	
Situazione alla data del	15/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 599,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 152.504,84
Totale disponibilità		€ 153.104,12
Sbilanci non regolarizzati		-€ 38,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 153.065,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREVAL SpA ABI 5216 CAB 51580 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 1661.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 38,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREVAL SpA alla data del 15/11/2021, pari ad € 153.104,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/11/2021. 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 -€ 38,50

L'istituzione scolastica non è intestataria di conto corrente postale né di carta di credito.

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo presso l'istituto tesoriere è da ricondursi:

- per complessivi euro 30,5 a provvisori in entrata da regolarizzare (provvisori n. 370 e 371 del 12/11/2021, 372 del 15/11/2021);
- per euro 8,00 a mandato emesso dalla scuola ma non ancora pagato dall'istituto cassiere alla data della verifica (mandato n. 283 del 15/10/2021), successivamente eseguito in data 16/11/2021.

Nel corso della verifica sono stati esaminati, a campione, i seguenti titoli e relativa documentazione giustificativa:

Mandato n. 94 del 26/04/2021 di € 20.447,00 a favore di Monti & Russo Digital srl per la fornitura di n. 23 notebook.

La documentazione esaminata è risultata completa e regolare.

Mandato n. 116 del 17/05/2021 di € 5.820,00 a favore di Terranova Vincenzo per la fornitura di materiale per server e back-up segreteria. La documentazione esaminata è risultata completa e regolare.

Reversale n. 23 del 09/06/2021 di € 1.200,00 da parte di Università Cattolica di Milano quale contributo per tirocini a.s. 2109-2020. La documentazione esaminata è risultata completa e regolare.

Reversale n. 68 del 21/10/2021 di € 992,00 da parte di genitori vari quale versamento n. 124 quote assicurazione alunni. La documentazione esaminata è risultata completa e regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 177,47 e una rimanenza di € 22,53.

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*
- *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 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 riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *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

Il Mod. 770 è stato trasmesso in data 30/06/2021 con prot. n. 21063017064313356.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:10, l'anno 2021 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARIPPA MARIANGELA

DAL BARCO EVA
