

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2021/004**

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di luglio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso da remoto .

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SOCAL	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	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.

La documentazione a cui si fa riferimento nel presente verbale, trasmessa in via informatica dall'istituto, utile per la sua redazione, sarà verificata direttamente durante la prima visita utile, per poi apporre sullo stesso la conseguente firma.

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)

**Registro Minute Spese**

1. Controllo Registro delle Minute spese

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. 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 € 194.539,45

Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 29/06/2021

conto competenza € 100.854,95

conto residui	€ 35.606,94	
Totale somme riscosse		€ 136.461,89
Pagamenti fino al mandato n.155 del 22/06/2021		
conto competenza	€ 41.396,24	
conto residui	€ 21.166,27	
Totale somme pagate		€ 62.562,51
Fondo di cassa alla data 30/06/2021		€ 268.438,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319510	
Situazione alla data del	30/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.980,03
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 264.479,26
Totale disponibilità		€ 268.459,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,46
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 268.438,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Cariparma ABI 6230 CAB 13000 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 24110000412.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Cariparma alla data del 30/06/2021, pari ad € 268.459,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 161,52*
- *mod F24 pagate senza emissione di mandato per € 141,06*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2021. 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 -€ 20,46

Sbilanci non regolarizzati , l'importo di 20,46 corrisponde alla differenza tra 161,52 e 141,06

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/06/2021, presenta un saldo di € 414,30 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/06/2021, in quanto risulta un saldo di € 1.913,35

Il Saldo del conto corrente postale, aggiornato alla data del 05/06/2021 presenta un saldo di Euro 414,30 che non concorda con l'estratto conto del banco posta alla data del 30/06/2021 che è di Euro 1.913,35. La discordanza è dovuta a contributi volontari e a bollettini non ancora ricevuti e contabilizzati. .

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 30,00 e una rimanenza di € 970,00.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 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)*
- *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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

Si procede ad una verifica a campione di alcuni mandati e reversali trasmessi per via informatica e per i quali i revisori si riservano un controllo diretto nel corso della prima visita di persona:

-reversale n.3 del 15/02/2021 di euro 27.520,00 per erogazione MIUR del 30/09/20 prot. 23072;

-reversale n.46 del 20/05/2021 di Euro 40,00 per contributo studenti;

-mandato n.7 del 01/02/2021 di euro 289,96 per pagamento IVA Ag. Entrate su ord n. 84 2Fmultimedia per armadi carica tablet;

-mandato n.108 del 05/05/2021 di euro 1.750,00 a ditta DFS Informatica SRL -Sant'Agostino (FE) per manutenzione e aggiornamento sito web - CIG Z7830E05FB

Nulla da rilevare in merito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOCAL MASSIMO

\_\_\_\_\_

FALZONI MARINA

\_\_\_\_\_