

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2021 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 18:30, è presente il Revisore dei Conti ROTOLO FRANCESCA RITA dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il Revisore precisa che il presente 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. Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€ 132.667,98
Riscossioni fino alla reversale n. 605 del 03/12/2021	
conto competenza	€ 154.623,39
conto residui	€ 22.982,80
Totale somme rimosse	€ 177.606,19
Pagamenti fino al mandato n.274 del 03/12/2021	

conto competenza	€ 116.451,84	
conto residui	€ 7.530,52	
Totale somme pagate		€ 123.982,36
Fondo di cassa alla data 09/12/2021		€ 186.291,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312364	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 74,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 183.048,21
Totale disponibilità		€ 183.123,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 74,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 183.048,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate ABI 5696 CAB 65590 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 6900082.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.647,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate alla data del 09/12/2021, pari ad € 196.939,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.454,97*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.192,73*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312364 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 -€ 74,90

L'importo di € 183.123,11= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di novembre 2021 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -74,90= si riferiscono alla somma incassata dalla Banca d'Italia senza emissione di reversali alla medesima data del 30/11/2021.

Tale somma è stata regolarizzata dall'Istituzione scolastica in data 2/12/2021 con reversali dal n. 591 al n. 599 dell'importo complessivo di € 67,20= ed in data 7/12/2021 con reversale n. 605 di € 7,70=.

L'importo di € 183.048,21= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 30/11/2021.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, le seguenti reversali:

- n. 572 del 25/11/2021 di € 1.956,02= relativa alle risorse finanziarie assegnate dal M.I. con nota prot. n. 25629 del

8/11/2021 finalizzate a reintegrare le somme spese per il corretto svolgimento degli esami di Stato conclusivi del primo e del secondo ciclo di istruzione per l'anno scolastico 2020/2021, secondo gli standard di sicurezza sanitaria, ai sensi dell'art. 1, commi 504 e 505 della legge 30 dicembre 2020, n. 178. La risorsa è stata accertata, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse art. 1, commi 504 e 505 legge 30/12/2020 n. 178";

- n. 573 del 25/11/2021 di € 41.934,89= relativa alle risorse finanziarie assegnate dal M.I. con nota prot. n. 26665 del 17/11/2021 finalizzate a contenere il rischio epidemiologico in relazione all'avvio dell'anno scolastico 2021/2022, nel rispetto delle disposizioni previste nel Protocollo d'Intesa adottato dallo stesso Ministero il 14/08/2021. La risorsa è stata accertata, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 58 comma 4 D.L. 25 maggio 2021 nr. 73 (decreto sostegni-bis)", come da istruzioni fornite dal M.I. con nota prot. n. 18993 del 24/08/2021;

- n. 574 del 25/11/2021 di € 8.000,00= relativa alle risorse finanziarie assegnate dal M.I. quale acconto al Piano Nazionale per la Scuola Digitale (PNSD) di cui all'avviso pubblico prot. n. 10812 del 13 maggio 2021 "Spazi e strumenti digitali per le STEM". La risorsa è stata accertata, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Piano Nazionale di ripresa e resilienza - PNRR e Piano nazionale per la scuola digitale - PNSD";

ed i seguenti mandati:

- dal n. 246 al n. 252 del 25/11/2021 quali compensi netti spettanti ai Docenti per le attività Piano Estate "Cominciamo Bene" - a.s. 2020/2021 e dal n. 253 al n. 257 del 25/11/2021 quali contributi previdenziali ed assistenziali (a carico del Docente e dell'Istituzione scolastica), fiscali ed IRAP relativi ai compensi di cui trattasi. I citati contributi sono stati pagati in data 29/11/2021 con Mod. F24 assunto al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21112515094065829. Agli atti sono presenti anche gli incarichi conferiti ed il registro delle attività.

Indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2021.

L'indicatore è di -16,97 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 9/04/2021, entro i termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <http://icolginate.edu.it/scuola/amm-trasparente/indice-tempestivita-pagamenti-1trimestre-2021/>

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2021.

L'indicatore è di -15,72 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 14/07/2021, entro i termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <http://icolginate.edu.it/scuola/amm-trasparente/indice-tempestivita-pagamenti-2trimestre-2021/>

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2021.

L'indicatore è di -18,43 giorni.

Dall'elenco visionato, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 12/10/2021, entro i termini, sul sito internet istituzionale nella

sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link <http://icolginate.edu.it/scuola/amm-trasparente/indice-tempestivita-pagamenti-3trimestre-2021/>

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2021)

Il modello dell'Istituzione scolastica (quadro ST) - periodo d'imposta 2020, è stato trasmesso telematicamente in data 05/07/2021, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21070514143147767 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione IRAP 2021

Il Mod. IRAP 2021, periodo d'imposta 2020, è stato trasmesso telematicamente in data 9/09/2021, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21090914342649960 e risulta regolarmente acquisito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 157,76 e una rimanenza di € 342,24.

La somma a disposizione del D.S.G.A. è stata riversata sul Bilancio dell'Istituzione scolastica in data 3/12/2021 con reversale n. 601 di € 500,00=.

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 il Revisore accerta che:

- *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*
- *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 20:00, l'anno 2021 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
