

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/005

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

#### I Revisori sono:

| Nome           | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|----------------|----------|---|------------------|
| FRANCESCA RITA | ROTOLI   | 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 riscosse                                 | € 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