

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di settembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA RITA	FIORAVANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene effettuata con i dati trasmessi dal D.S.G.A. dell'Istituzione scolastica via e-mail, riferiti alla data del 19.07.2022.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 138.968,86
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 27/06/2022	
conto competenza	€ 15.477,63
conto residui	€ 16.698,81
Totale somme riscosse	€ 32.176,44
Pagamenti fino al mandato n.122 del 08/07/2022	
conto competenza	€ 66.484,57
conto residui	€ 20.698,54
Totale somme pagate	€ 87.183,11
Fondo di cassa alla data 19/07/2022	€ 83.962,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312772
Situazione alla data del	19/07/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 83.962,19
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 0,00
Totale disponibilità	€ 83.962,19
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 83.962,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 19/07/2022, pari ad € 83.962,19.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312772 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/07/2022. 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

Il modello 56 T del mese di giugno evidenzia un saldo pari a Euro 86.720,39; la differenza tra il saldo del mod. 56T e quello risultante alla data della verifica pari a Euro 2.758,20 è data da Euro 2.721,06 F24 pagato il 05/07/2022 e Euro 37,14 mandato n. 122 dell' 08/07/2022.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/11/2021, presenta un saldo di € 40,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 19/07/2022,

Dal 13/11/2021 non risulta effettuata alcuna operazione sul c/c postale in quanto nell' a.s. 2021/22 l'Istituto ha incassato i contributi degli alunni attraverso la piattaforma Pago in rete. Il saldo di Euro 40,00 è dato da n. 2 quote versate da un genitore nel mese di novembre; la scuola ha emesso l'assegno per incassare la somma ma l'Istituto cassiere per incassarlo necessita di un conto corrente di appoggio. La richiesta di apertura è stata inoltrata con nota prot. n. 13566 del 18/12/2021. La DSGA riferisce che per attualmente la Scuola è in attesa della chiusura del c/c postale da parte delle Poste.

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 14/07/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 684,46 e una rimanenza di € 315,54.

Considerato che la verifica viene espletata da remoto non si procede al controllo della corrispondenza del saldo del registro con il contante in cassa.

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*
- *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*
- *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 accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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 modello 770/2021 anno d'imposta 2020 risulta presentato il 25/10/2021 come da ricevuta prot. n. 21102512365814793.

Conclusioni

Vengono esaminati, a campione casuale:

- la reversale n. 20 del 27/06/2022 di Euro 23,00 riferita al contributo alunni Scuola primaria Appignano a.s. 2021/2022;
- il mandato di pagamento n. 48 del 13/04/2022 di Euro 7.375,00 riferito al pagamento a favore della Ditta Keypass Srl del saldo imponibile fattura n. 133/PA del 28/02/2022 per acquisto n. 25 Tablet Galaxy;
- il mandato di pagamento n. 564 del 03/05/2022 di Euro 1.622,50 riferito al pagamento dell'IVA sulla fattura n. 133/PA della Ditta Keypass Srl

La documentazione esaminata risulta regolare. Il CIG viene riportato nel mandato, sono stati acquisiti il DURC e la dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari, è stata effettuata la richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73 e il versamento dell'IVA è stato effettuato nei termini previsti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORAVANTI ANNA RITA

PETETTA SERGIO
