

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C. POGGIO RUSCO di POGGIO RUSCO, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di luglio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo contenute nelle note MIUR prot. n. 279 dell'8/3/2020, n. 510 del 24/3/2020 e n. 26810 del 09/11/2020, condiviso da entrambi i Revisori dei Conti.

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€ 126.662,15
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 05/07/2021	
conto competenza	€ 57.828,44
conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 57.828,44
Pagamenti fino al mandato n.169 del 05/07/2021	
conto competenza	€ 45.497,91
conto residui	€ 9.471,90
Totale somme pagate	€ 54.969,81
Fondo di cassa alla data 14/07/2021	€ 129.520,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313413
Situazione alla data del	14/07/2021
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 129.283,28
Totale disponibilità	€ 129.283,28
Sbilanci non regolarizzati	€ 237,50
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 129.520,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena - Filiale di Poggio Rusco ABI 1030 CAB 57790 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 10074955.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 762,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena - Filiale di Poggio Rusco alla data del 14/07/2021, pari ad € 130.283,28 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.000,00
- Pagamento competenze 2 trimestre Istituto cassiere pagate senza emissione di mandato per € 237,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313413 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/07/2021. 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 € 237,50

A campione sono stati esaminati:

- mandato n° 19 del 22/02/2021 di € 412,45 relativo al pagamento, per fornitura dispositivi di protezione covid, della fattura n° 42/PA del 16/02/2021 della " Medicalfast srl "
- mandato n° 147 del 14/05/2021 di € 1.577,00 relativo al pagamento, per intervento rete wifi, della fatt. n° 68/71 del 11/05/2021 della ditta " Carrara Computing International SRL " ;
- reversale n° 7 del 29/03/2021 di € 1.000,00 relativa a finanziamento MIUR per acquisto defibrillatori semiautomatici.

Nulla da osservare.

Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 3 trimestre 2021 è : -19,39

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/07/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/07/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/05/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 92,12 e una rimanenza di € 407,88.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 non risulta presentata.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*

- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

La dichiarazione 770/2021 relativa all'anno d'imposta 2020 non presentata in quanto scadente il 02/11/2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

AMATO PATRIZIA
