

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
