

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C. OSTIGLIA di OSTIGLIA, l'anno 2021 il giorno 06, del mese di ottobre, alle ore 08:50, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 135.114,76
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 02/09/2020		
conto competenza	€ 94.262,12	
conto residui	€ 831,00	
Totale somme riscosse		€ 95.093,12
Pagamenti fino al mandato n.205 del 05/10/2021		
conto competenza	€ 123.908,27	
conto residui	€ 13.230,63	
Totale somme pagate		€ 137.138,90
Fondo di cassa alla data 06/10/2021		€ 93.068,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313414	
Situazione alla data del	04/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 93.068,98
Totale disponibilità		€ 93.068,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 93.068,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 57760 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 10583920.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 05/10/2021, pari ad € 93.068,98.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313414 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/10/2021. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

Causa situazione pandemica in corso il fondo minute spese non è stato attivato. In ogni caso la somma autorizzata dal C.I. è pari ad € 500,00

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 il Revisore accerta 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

La dichiarazione del sostituto d'imposta non è ancora stata presentata. I termini sono in corso.

La dichiarazione IRAP è stata presentata il 24/08/2021 ed acquisita dall'AdE con prot. n. 21082414021915561. Il debito d'imposta è determinato in complessive euro 380,00. Esaminato a campione il versamento di € 266,77 effettuato in data 28/11/2020 ed acquisito dall'AdE con prot. n. 201125810033165703.

Conclusioni

E' stato esaminato il mandato n. 148 e collegati n. 157, 158,159, 161, relativo al compenso netto liquidato all'insegnante Valli Silva. Il provvedimento di incarico è stato protocollato con il n. 6679 del 11/06/2021. Risulta debitamente sottoscritto per accettazione dall'Insegnante individuata. L'attribuzione del compenso è stata erroneamente trascritta con addebito all'interessata degli oneri a carico dello Stato che però dagli atti di liquidazione risultano essere stati posti a carico dell'Istituto. La liquidazione, pertanto, è corretta nelle quantificazione degli oneri riflessi. Le ritenute previdenziali e fiscali sono state versate con F24EP acquisito dall'AdE con prot. 210721181152827.

E' stata esaminata la Reversale n. 19 del 08/07/2021 di € 21.451,09 relativa al finanziamento MIUR del "piano estate" assegnato con comunicazione prot. n. 11568 del 14 maggio 2021. La reversale è stata correttamente introitata al conto 03.06 sottoconto 03 del P.A. 2021.

Il Giornale degli inventari risulta essere aggiornato alla data del 25/09/2021 con l'ultimo numero di inventario 1311 (telo per proiettore) di € 988,20. E' indicata la collocazione del bene in aula P08.

Il registro di protocollo informatico al momento della presente verifica espone l'ultimo numero utilizzato: 9727 del 06/10/2021, è indicata l'assegnazione del documento acquisito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO
