

**VERIFICA DI CASSA**

**VERBALE N. 2021/005**

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2021 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso Da remoto .

**I Revisori sono:**

| Nome         | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------------|----------|---|------------------|
| MILENA       | REPPUCCI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| FLAVIA ALICE | ROMANO   | 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 della documentazione mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi della Nota MI n. 562 del 28/3/20 e n. 26810 del 9/11/2020 e come previsto dall'art. 51 e 52 del DI 129/2018.

La data presa come riferimento per i controlli delle risultanze contabili è il 19/11/2021.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2021                        |              | € 71.320,92  |
| Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 19/11/2021 |              |              |
| conto competenza                                     | € 150.494,13 |              |
| conto residui  | € 5.585,78   |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 156.079,91 |
| Pagamenti fino al mandato n.382 del 17/11/2021       |              |              |
| conto competenza                                     | € 176.936,55 |              |
| conto residui  | € 6.198,17   |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 183.134,72 |
| Fondo di cassa alla data 23/11/2021                  |              | € 44.266,11  |

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

|  |            |             |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 313424     |             |
| Situazione alla data del                 | 23/11/2021 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 359,00    |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 51.333,45 |
| Totale disponibilità                     |            | € 51.692,45 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 7.426,34 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 44.266,11 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 01/11/2020 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.531,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 23/11/2021, pari ad € 51.797,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.081,66*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 400,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.213,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2021. 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 -€ 7.426,34

La differenza tra il saldo dell'Istituto cassiere e il saldo di Banca di Italia è pari ad € 105,00 ed è dovuta a due movimenti rispettivamente di € 46,00 e € 59,00 non registrati presso BI.

Con riguardo ai mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 400,00, gli stessi non figurano sull'estratto conto bancario. Al riguardo, la scuola ha comunicato che il mandato nr. 382 di € 400,00, avente ad oggetto il pagamento al DSGA dell'anticipazione per minute spese, non era andato a buon fine perché il sistema lo aveva respinto per iban non corretto e per tale motivo non era presente sull'estratto della banca. Si è poi constatato che essendo l'iban corretto, l'operatore bancario ha dovuto effettuare manualmente il suddetto bonifico.

I revisori esaminano:

- La reversale n. 64 del 19/11/2021 di € 32.893,14 per A.F. 2021 DL 73/2021ART.58 C4 EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID 19 A;
- Il mandato n. 371 del 12/11/2021 emesso per il pagamento dell'imponibile di € 6.597,00 del saldo fattura n. 7962/V del 27 ottobre 2021 per " Spesa oggetto del contributo PSR 2014-2020 operazione 19.2.01-7.4.01" a favore di Horizon Srl. La documentazione risultata regolare. Alla data del 19/11, data presa come riferimento per i controlli delle risultanze contabili non risulta ancora versata l'Iva della predetta fattura.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 23/11/2021, presenta un saldo di € 47,54 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/11/2021, in quanto risulta un saldo di € 1.129,20

La differenza di € 1.081,66 è dovuta ad un prelievo dal c/c postale per versamento sul c/c bancario (reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca)

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 439,21 e una rimanenza di € 360,79.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione congiunta del DSGA e del Dirigente Scolastico.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

### **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti per il III trimestre dell'anno 2021 è pari a 7.07 e risulta pubblicato sul sito.

A seguito di controllo condiviso tra i due revisori della documentazione, effettuato mediante l'uso di strumenti informatici come previsto dall'art. 51 e 52 del D.I. 129/2018, in data odierna si procede, acquisito, con mail del 01/12/2021 il parere favorevole del Revisore M.I., alla protocollazione da remoto, da parte del Revisore MEF, del presente Verbale, evidenziando che la sottoscrizione olografa da parte dei revisori, avverrà in occasione della prossima visita utile presso la sede dell'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2021 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REPPUCCI MILENA

\_\_\_\_\_

ROMANO FLAVIA ALICE

\_\_\_\_\_