

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso sede dei revisori.

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 a seguito di controllo a distanza della documentazione mediante l'uso di strumenti informatici come previsto dall'art. 51 e 52 del DI 129/2018.

La data considerata come riferimento per le risultanze contabili è quella del 5 dicembre 2022.

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

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 concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. 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		€ 49.912,00
Riscossioni fino alla reversale n. 121 del 02/12/2022		
conto competenza	€ 111.423,30	
conto residui	€ 14.364,43	
Totale somme riscosse		€ 125.787,73
Pagamenti fino al mandato n.344 del 04/11/2022		
conto competenza	€ 120.522,51	
conto residui	€ 28.319,50	
Totale somme pagate		€ 148.842,01
Fondo di cassa alla data 05/12/2022		€ 26.857,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313424	
Situazione alla data del	05/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 27.139,72
Totale disponibilità		€ 27.139,72
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 27.139,72

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 € 282,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 05/12/2022, pari ad € 27.139,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 282,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2022. 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

La differenza tra gli importi relativi ai saldi dell'istituto cassiere e di quello del tesoriere e il fondo cassa risultante dal libro giornale, pari a € 282,00, è dovuta alla presenza di n. 5 sospesi in entrata, da regolarizzare con l'emissione di reversali, e relativi a contributi volontari delle famiglie per assicurazione e materiale didattico.

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e finanziaria relativa ai mandati n. 334 del 4 novembre 2022 e 322 del 3 novembre, nonchè alla reversale n. 56 del 7 luglio 2022; la documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/12/2022, presenta un saldo di € 33,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/12/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 293,03 e una rimanenza di € 106,97.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione congiunta del ds e della dsга di cui al prot. della scuola 6086 del 5 dicembre 2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

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 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione è stata acquisita al protocollo dell'Agenzia delle entrate n. 22102209213462074 del 22 ottobre 2022.

Conclusioni

Gli indici di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 risultano regolarmente pubblicati sul sito istituzionale e sono pari a:

- I trimestre: -21,09;
- II trimestre: -18,78;
- III trimestre +16,34 (la positività dell'indice è dovuta al ritardo nei pagamenti relativi al progetto GAL, per ritardo nell'erogazione dei relativi fondi assegnati).

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REPPUCCI MILENA

ROMANO FLAVIA ALICE
