

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di giugno, alle ore 16:00, 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 distanza attraverso l'uso di strumenti informatici, secondo quanto previsto dall'art. 51, comma 2, e dall'art. 52 comma 4, del D.I. n. 129/2018.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

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. 47 del 10/06/2022		
conto competenza	€ 28.439,70	
conto residui	€ 3.312,08	
Totale somme riscosse		€ 31.751,78
Pagamenti fino al mandato n.142 del 07/06/2022		
conto competenza	€ 34.368,60	
conto residui	€ 26.650,50	
Totale somme pagate		€ 61.019,10
Fondo di cassa alla data 10/06/2022		€ 20.644,68

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	13/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 150,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 18.460,69
Totale disponibilità		€ 18.610,69
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 18.610,69

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 € 2.033,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 13/06/2022, pari ad € 18.610,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.033,99*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/06/2022. 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 discordanza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere è dovuta alla mancata regolarizzazione,

MNIC83000Q - ADEEE1J - ALBO PRETORIO - 0000369 - 18/06/2022 - B3 – VER. PROG - E
MNIC83000Q - ADEEE1J - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003569 - 18/06/2022 - VI.3 - E
da parte dell'istituto cassiere, di 5 reversali, di seguito indicate:

- n. 32, di importo pari a € 46,74, relativa a contributi volontari delle famiglie per assicurazione e materiale didattico;
- n. 33, di importo pari a € 360,00, relativa a contributi volontari delle famiglie per assicurazione e materiale didattico;
- n. 34, di importo pari a € 112,00, relativa a contributo volontario dei genitori per l'attività dell'esperta Testa Silvana;
- n. 35, di importo pari a € 141,00, relativa al versamento delle famiglie per il progetto Rally di matematica;
- n. 45, di importo pari a € 1.374,25, relativa ai versamenti effettuati dalle famiglie per alcune uscite didattiche.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 09/06/2022, presenta un saldo di € 10,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/06/2022, in quanto risulta un saldo di € 2.043,99

La scuola ha evidenziato la presenza di 5 reversali sospese, non ancora regolarizzate dall'istituto cassiere, emesse per girocontare le relative somme dal c/c postale al c/c bancario, relative quanto specificato sopra.

Pertanto, la discordanza che c'è tra il registro del c/c postale della scuola e il saldo del Banco Posta, di € 2.033,99, è dovuta alla mancata regolarizzazione del sospeso da parte della Banca.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 133,54 e una rimanenza di € 266,46.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione a firma congiunta del dirigente scolastico e del dsga, acquisita al prot. dell'istituzione scolastica n. 3460 del 14 giugno 2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

I revisori hanno esaminato, col metodo del campionamento, la documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 69 del 20 aprile 2022, relativo al saldo della fattura n. 225 del 11 aprile 2022 emessa dalla ditta Niscent srl, società individuata sul Mepa destinataria di ODA per l'acquisto di licenze antivirus per server;
- reversale n. 23 del 20 aprile 2022, relativa ai contributi volontari dei genitori degli alunni della classe 4 versati in occasione dell'uscita didattica a Trento.

La summenzionata documentazione risulta regolare.

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicato sul sito istituzionale della scuola, per il I trimestre del 2022 è pari a -21.09

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REPPUCCI MILENA

ROMANO FLAVIA ALICE

