

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C. ASSISI 1 di ASSISI, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di luglio, alle ore 09:15, è presente il Revisore dei Conti CAPUTO DANIELE dell'ambito ATS n. 17 provincia di PERUGIA.

La revisione si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AMBRA MARIA	VERDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
DANIELE	CAPUTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste al presente verbale la Signora Francesca Menna in qualità di DSGA titolare.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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
3. Controllo prelievamento 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

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 81.067,77
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 27/07/2021		
conto competenza	€ 104.308,08	
conto residui	€ 3.473,80	
Totale somme riscosse		€ 107.781,88
Pagamenti fino al mandato n.146 del 12/07/2021		
conto competenza	€ 31.980,97	
conto residui	€ 6.258,71	
Totale somme pagate		€ 38.239,68
Fondo di cassa alla data 30/07/2021		€ 150.609,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314841	
Situazione alla data del	30/07/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 150.304,97
Totale disponibilità		€ 150.304,97
Sbilanci non regolarizzati		€ 305,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.609,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 38271 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 305,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/07/2021, pari ad € 150.304,97 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 305,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314841 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/07/2021. 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 € 305,00

Si specifica che la differenza di euro 305,00 presente tra il giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere e quello



della Banca d'Italia, entrambe rilevati alla data del 30.07.2021, è dovuto all'emissione della reversale n. 47 del 15.07.2021 registrata dalla scuola ma non ancora incassata dall'istituto cassiere.

Si specifica che l'Istituzione scolastica ha sottoscritto una nuova convenzione di cassa con il medesimo Istituto cassiere, Intesa San Paolo, con decorrenza 01.01.2021 e fine 31.12.2024, così come da regolare documentazione presente agli atti della scuola, prot. n. 11806 del 16.12.2020.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/07/2021, presenta un saldo di € 0,80 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/07/2021, in quanto risulta un saldo di € 305,80

La differenza di euro 305,00 presente tra il saldo del registro della scuola e l'estratto conto della poste è dovuto ad un rilievo già registrato dalla scuola e non ancora contabilizzato dalle Poste.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/07/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 174,75 e una rimanenza di € 25,25.

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 risulta presentata nei termini.

Al corso della verifica il Revisore accerta che:

- Risultano osservate le norme regolamentari*
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- 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*
- 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

In fase di controllo il revisore, estraendo a campione, ha verificato i seguenti mandati di pagamento/reversali:
mandato n. 60 del 01.04.2021 di euro 370,00 a favore della Ditta STUDIO SYSTEM s.r.l. per servizio assistenza tecnica (fattura n. 33/5) IVA versata con mandato n. 64 del 08.04.2021;
mandato n. 104 del 05.06.2021 di euro 537,40 a favore di MUSCI PIER GIORGIO SRL per servizio affitto tendoni scuola infanzia (fatt. n. 145) IVA versata con mandato n. 105 del 05.06.2021;
reversale n. 24 del 01.03.2021 di euro 128,50 quale contributo dei genitori degli alunni;
reversale n. 44 del 28.06.2021 di euro 14.386,01 quale risorsa economica proveniente dal Ministero dell'Istruzione in attuazione del D.L. n. 41/2021-Piano estate.

In relazione ai citati mandati/reversali nulla emerge di non regolare nella gestione amministrativa-contabile adottata dall'Istituzione Scolastica.

Si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicato sul sito web-sez. amministrazione trasparente, risulta essere:

primo trimestre: -28,56;

secondo trimestre: -27,26.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2020 è stata inviata in data 28.05.2021 e registrata con protocollo Agenzia delle Entrate n. 21052807450724386.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPUTO DANIELE

