

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/006

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA ACERBI di PAVIA, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto..

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	POZZUOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GABRIELLA	POMPOSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che il verbale è redatto in vigenza della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, con controllo a distanza della documentazione mediante l'uso di strumenti informatici. Si fa riferimento a quanto previsto dall'art. 51, comma 2 e art. 52, comma 4 del DI 129/2018 in merito alla suddetta modalità di controllo e da ultimo secondo le indicazioni concordate tra il MI ed il MEF, diramate con circolare del MI di cui al protocollo n. 26810 del 09/11/2020.

La verifica viene effettuata sulla base della documentazione trasmessa via mail dalla D.S.G.A. in data 9 novembre 2021 e con riferimento alla situazione contabile della scuola alla stessa data.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021 € 435.543,49

Riscossioni fino alla reversale n. 52 del 05/11/2021  
conto competenza € 119.672,88

conto residui	€ 38.450,42	
Totale somme riscosse		€ 158.123,30
Pagamenti fino al mandato n.289 del 25/10/2021		
conto competenza	€ 101.515,08	
conto residui	€ 37.958,85	
Totale somme pagate		€ 139.473,93
Fondo di cassa alla data 08/11/2021		€ 454.192,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318463	
Situazione alla data del	09/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 454.192,86
Totale disponibilità		€ 454.192,86
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 454.192,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Creval S.p.a. ABI 5216 CAB 11300 data inizio convenzione 01/10/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 2769.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.000,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Creval S.p.a. alla data del 08/11/2021, pari ad € 456.192,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318463 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/11/2021. 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 € 0,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 440,53 e una rimanenza di € 59,47.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Fondo economale per le minute spese è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 68 del 12/02/2021. Si fa presente che la DSGA ha inviato una propria dichiarazione sulla rimanenza del contante 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.

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*

### **Conclusioni**

Dichiarazione 770 : comunicazione prot. n. 21081113443967231 del 11/08/2021.

Dichiarazione IRAP : comunicazione prot. n. 21061714421866626 del 17/06/2021.

I revisori procedono con la verifica a campione di 1 mandato ed 1 reversale:

- mandato n. 279 del 20/10/2021 in favore della MEDIASOFT SPA per servizi software nuvola - importo pari ad € 1.800,00;

- reversale n. 50 del 25/10/2021: assegnazione fondi Comune di Zeccone per progetti as 2020/21 - importo pari ad € 1.500,00.

La documentazione trasmessa è regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I° trimestre è pari a -17,92, II° trimestre è pari a -26,86, III° trimestre è pari a -30,69.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POZZUOLI STEFANIA

\_\_\_\_\_

POMPOSO GABRIELLA

\_\_\_\_\_