

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CARPINETI-CASINA di CARPINETI, l'anno 2021 il giorno 01, del mese di ottobre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso verifica a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	TANGARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	GARDONI	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, mediante l'uso di strumenti informatici, così come è avvenuto per la trasmissione e la ricezione della documentazione relativa alle verifiche.

La firma sul verbale sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

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 2021		€ 146.646,15
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 27/09/2021		
conto competenza	€ 58.793,60	
conto residui	€ 12.985,10	
Totale somme riscosse		€ 71.778,70
Pagamenti fino al mandato n.296 del 17/09/2021		
conto competenza	€ 72.126,04	
conto residui	€ 25.525,36	
Totale somme pagate		€ 97.651,40
Fondo di cassa alla data 29/09/2021		€ 120.773,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315492	
Situazione alla data del	29/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 57,14
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 124.216,31
Totale disponibilità		€ 124.273,45
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.500,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.773,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa. ABI 5034 CAB 66230 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 7000.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa. alla data del 29/09/2021, pari ad € 120.773,45.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315492 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/09/2021. 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 -€ 3.500,00

E' stato acquisita altresì evidenza della situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere alla data del 29/09/2021. Gli sbilanci non regolarizzati dipendono dalle operazioni sospese di euro 3.500,00 (somme incassate dalla Banca senza emissione di reversali)

I revisori procedono alla verifica, a campione della regolarità di n. 2 mandati e n. 2 reversali.

mandato n. 14 del 19/01/2021 creditore ECOTOP SRLS per euro 498,40 relativo all'acquisto prodotti di pulizia;
mandato n. 19 del 19/01/2021 creditore MERCATI ROBERTO Pagamento progetto "Spaghetti alla chitarra" per euro 720,00;
reversale n. 3 del 04/02/2021 debitore COMUNE DI CASINA Contributo raccolta oli e grassi usati 160,00;
reversale n. 17 10-05-2021 debitore GENITORI alunni Pagamento quote Progetto Scuola di musica per euro 760,00.

I documenti contabili e amministrativi a supporto appaiono legittimi e regolari

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/08/2021, presenta un saldo di € 12.971,28 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/09/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 767,62 e una rimanenza di € 232,38.

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.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*

Conclusioni

L'Indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito dell'Istituzione Scolastica risulta essere:

- I trimestre 2021: - 15,87
- II trimestre 2021: - 4,26

I revisori procedono ad accertare l'avvenuta restituzione delle seguenti risorse:

- risorse ex art. 77 D.L. 18/2020 (assegnate con nota prot. n. 8308 del 1° aprile 2020): finalizzate all'acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali;
- risorse ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 (assegnate con nota prot. n. 13450 del 30 maggio 2020): finalizzate a garantire il corretto svolgimento degli esami di Stato per l'anno scolastico 2019/2020, assicurando la pulizia degli ambienti scolastici secondo gli standard previsti dalla normativa vigente e la possibilità di utilizzare, ove necessario, dispositivi di protezione individuale da parte degli studenti e del personale scolastico durante le attività in presenza
- risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 (assegnate con nota prot. n. 13449 del 30 maggio 2020), finalizzate a sostenere la ripresa dell'attività didattica per l'a.s. 2020/2021. le stesse, qualora non utilizzate entro il 30 settembre 2020, andavano restituite ad apposito capitolo del bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 231, comma 5, del D.L. 34/2020.

Con riferimento alle risorse ex art. 77 D.L. 18/2020, è stata fornita la schermata attestante l'avvenuto utilizzo delle risorse assegnate pari a €. 2.899,58.

Con riferimento alle risorse ex art. 231, comma 7 D.L. 34/2020, non risultano assegnate a questa istituzione scolastica.

Con riferimento alle risorse ex art. 231, comma 1 D.L. 34/2020, è stata fornita la rendicontazione attestante l'avvenuto utilizzo delle risorse assegnate pari a €. 23.302,96.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2021 il giorno 01 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TANGARI FEDERICA

GARDONI GIUSEPPE

