

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'Istituto VILLAMINOZZO di VILLA MINOZZO, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di luglio, alle ore 10,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
COSETTA	FONTANESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUISA	PETICCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Dato il perdurare della situazione d'emergenza legata al covid-19, la verifica viene effettuata da remoto. Assiste la DSGA Sara Prati da remoto

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
3. Controllo prelevamento 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 85.701,22
Riscossioni fino alla reverse n. 10 del 15/07/2021		
conto competenza	€ 25.445,14	
conto residui	€ 300,00	
Totale somme riscosse		€ 25.745,14
Pagamenti fino al mandato n.94 del 14/07/2021		
conto competenza	€ 36.139,69	
conto residui	€ 4.106,24	
Totale somme pagate		€ 40.245,93
Fondo di cassa alla data 20/07/2021		€ 71.200,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315508	
Situazione alla data del	20/07/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 71.200,43
Totale disponibilità		€ 71.200,43
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 71.200,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMILBANCA ABI 107072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 47030101760.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMILBANCA alla data del 19/07/2021, pari ad € 71.200,43.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315508 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/07/2021. 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 € 0,00

Viene esaminata la seguente documentazione:

- mandato n. 51 del 7/6/21 di Euro 120,78 all'Agenzia delle Entrate per IVA su fattura 46/pa del 17/5/21 - riferimento ordine MEPA 6182475 acquisto pacchetto n. 10 ore assistenza tecnica;
  - reversale n. 5 del 2/4/21 di Euro 1.000 da Ministero dell'Istruzione per acquisto defibrillatori.
- Nulla da rilevare

#### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 20/07/2021, presenta un saldo di € 0,44 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/07/2021.

#### **Registro Minute Spese**

Il registro non è stato movimentato.

#### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 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
- 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

Il presente verbale verrà firmato da entrambi i revisori alla prima visita in presenza.

**Conclusioni**

Il modello 770/19 è stato registrato all'Agenzia delle Entrate con n. prot. 20082111173561851 del 21/8/2020

L'indice di tempestività dei pagamenti del 1 trimestre è stato regolarmente pubblicato sul sito ed è pari a -27,05

L'indice di tempestività dei pagamenti del 2 trimestre è stato regolarmente pubblicato sul sito ed è pari a -16,15

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 20 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANESI COSETTA

PETICCA LUISA

