

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto FRANCESCO PETRARCA di TRIESTE, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	DOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SAMMARTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il 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. Per quanto sopra i Revisori svolgono le verifiche con la documentazione inviata dall'Istituto e mediante la connessione da remoto con il DSGA Luca Martorelli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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

€ 317.870,08

Riscossioni fino alla reversale n. 45 del 05/11/2021		
conto competenza	€ 179.605,18	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 179.605,18
Pagamenti fino al mandato n.250 del 04/11/2021		
conto competenza	€ 133.304,55	
conto residui	€ 23.377,23	
Totale somme pagate		€ 156.681,78
Fondo di cassa alla data 10/11/2021		€ 340.793,48

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317386	
Situazione alla data del	09/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.600,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 345.538,59
Totale disponibilità		€ 361.138,65
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20.345,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 340.793,48

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena S.P.A. ABI 1030 CAB 2205 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 61242012.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20.345,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena S.P.A. alla data del 09/11/2021, pari ad € 361.138,65 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.577,14*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 30,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18.738,03*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317386 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 -€ 20.345,17

A campione i Revisori esaminano i seguenti documenti:

- Mandato n. 62 del 7.04.2021 di € 3.309,24 a favore di ZEMA S.R.L.S. per saldo fattura n. 571/E del 24 marzo 2021 per Acquisto n. 23 Tablet Android.

- Mandato n. 103 del 13.05.2021 di € 728,03 relativo al pagamento dell'IVA all'agenzia delle entrate in riferimento alla fattura sopra citata;

- Reversale n. 35 del 23/09/2021 di € 5.000,00 da parte di FONDAZIONE CRTRIESTE per assegnazione PREMIO INCE.

Dalla verifica non emergono irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 410,55 e una rimanenza di € 189,45.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come indicato nella dichiarazione del DSGA inviata per mail in data 10/11/2021.

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:

- *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*
- *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 nei pagamenti relativo al terzo trimestre del 2021 è pari a -1,24 e risulta regolarmente pubblicato sul sito.

La verifica risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DOTTI MARINA _____

SAMMARTINI MARIA LUCIA _____