

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2021/004**

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 13:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AURELIA	SARACINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO	LO GUARRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale, relativo alla verifica di cassa alla data del 8/11/2021, 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, previ contatti con la DSGA dr.ssa Domenica Tolone.

La data e l'orario di verifica fanno riferimento al confronto tra i revisori previo scambio nel tempo e a distanza di informazioni e pareri di conformità in via sostanziale.

Copia cartacea del presente verbale verrà sottoscritto alla prima visita utile in sede.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 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*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021

€ 164.879,00

Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 08/11/2021

conto competenza	€ 62.487,93	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 62.487,93
Pagamenti fino al mandato n.298 del 08/11/2021		
conto competenza	€ 53.787,80	
conto residui	€ 31.945,25	
Totale somme pagate		€ 85.733,05
Fondo di cassa alla data 09/11/2021		€ 141.633,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318048	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.512,15
Totale disponibilità		€ 143.512,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.878,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.633,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.359,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 09/11/2021, pari ad € 143.993,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.483,82*
- *IVA ottobre 2021 pagate senza emissione di mandato per € 124,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2021. 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 -€ 1.878,27

Il disallineamento fra fondo cassa e risultanza bancarie alla data del 9/11/2021 è dovuto all'accreditamento di euro 2.483,82, di provenienza dal Dipartimento per le Risorse umane del Ministero dell'Istruzione con causale A.F- 2021 DL 73 2021 Arredi scolastici (risorse finalizzate all'acquisto di banchi monoposto e sedute standard - Nota M.I. 25645 dell'8/11/2021) e dal sospeso in uscita del pagamento di euro 124,15 per versamento IVA del mese di ottobre F24 EP dell'8/11/2021.

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo del modello 56T della Banca d'Italia al 31/10/2021 per l'importo di € 1.878,27 dovuto ad operazioni contabilizzate dalla scuola successivamente alla data del 31/10/2021. Considerata la scadenza della Convenzione di Cassa l'I.C. 02 Legnago ha provveduto ad avviare la procedura per l'affidamento diretto del Servizio di Cassa in data 26/10/2019, inviando lettere di invito a n. 5 istituti di credito. Dopo

l'apertura delle buste il Servizio è stato aggiudicato all'Istituto Monte dei Paschi di Siena con il quale è stata stipulata la Convenzione di Cassa in data 25/06/2020 per una durata quadriennale dal 01/01/2020 al 31/12/2023. E' stato verificato e prodotto il CIG e il DURC dell'Istituto Cassiere.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 89,90 e una rimanenza di € 10,10.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'ultima operazione è la n. 9 del 20/10/2021 di € 5,50 relativa all'invio di un telegramma.

Il conto corrente postale non è stato attivato.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

I Revisori procedono, con metodo a campione, al controllo di regolarità sui seguenti titoli, con le considerazioni che seguono:

- Reversale n. 9 del 27/04/2021, per euro 1.063,00, imp. 5.6, proveniente da Liceo G. Cotta di Legnago quale assegnazione risorse per attività di formazione docenti - a.s. 2020/2021.
- Mandato n. 149 del 23/03/2021, A0.1, per euro 404,41, in favore della Tesoreria di Roma Succursale-Capo X n. 3330, a titolo di restituzione somme di cui all'art. 77 D.L. 18/2020 rimaste inutilizzate
- Mandato n. 292 del 04/11/2021, A.1.3, per euro 600,00, in favore di Legnagoferr S.R.L. , a titolo di fornitura mascherine FFP2. Tra i relativi giustificativi di spesa esaminati determina, CIG, fattura elettronica, modello F24 Iva, dichiarazioni sostitutive, Durc regolare.
- Reversale n. 16 del 12/10/2021, imp. 5.5, per euro 975,00, proveniente da Università degli Studi di Verona, come

da comunicazione prot. 3446 del 4/10/2021, a titolo di erogazione contributo Università di Verona per tirocinanti TFA a.s. 2020/2021 , ai sensi del DM 948/2016 per tirocinio, a seguito di convenzione, nell'ambito del Corso per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità V ciclo. Sulla base della documentazione esaminata non emergono irregolarità.

La dichiarazione mod. 770 non risulta presentata in quanto, come da dichiarazioni della DSGA, non vi sono stati versamenti nel corso dell'anno 2020 ed il sistema, per tale ragione, non consentiva l'inserimento del solo frontespizio del modello.

I Revisori invitano a pubblicare l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre nella specifica sezione del sito web dell'istituto scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARACINO AURELIA

LO GUARRO DARIO
