

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2021 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dal revisore MI e condiviso dal revisore MEF esso 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. Come previsto dalla nota MIUR n. 562 del 28/03/2020, e dalla Nota MI n. 26810 del 09/11/2020 esso sarà protocollato ed inviato all'Istituzione Scolastica "I.C. BORGOVIRGILIO (MN). Verrà firmato da entrambi i revisori nella prima visita utile.

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

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

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		€ 288.612,13
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 13/11/2021		
conto competenza	€ 279.555,09	
conto residui	€ 1.724,00	
Totale somme riscosse		€ 281.279,09
Pagamenti fino al mandato n.436 del 15/11/2021		
conto competenza	€ 204.093,52	
conto residui	€ 28.731,93	
Totale somme pagate		€ 232.825,45
Fondo di cassa alla data 15/11/2021		€ 337.065,77

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313404	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 270,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 328.787,97
Totale disponibilità		€ 329.057,97
Sbilanci non regolarizzati		€ 8.007,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 337.065,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 10004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.400,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 15/11/2021, pari ad € 334.665,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.400,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313404 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 € 8.007,80

Lo sbilanciamento tra il giornale di cassa alla data del 15/11/2021 e l'Istituto cassiere alla data del 15/11/2021 è pari a € 2.400,00 riferito alla reversale n. 34 del 12/11/2021 contabilizzata dalla scuola ma non ancora incassata dalla banca.

I revisori hanno controllato da remoto il mandato n. 417 del 05/11/2021 di € 16.340,00 relativo alla copertura assicurativa per gli alunni con pagamento premio assicurativo alla Società Cattolica Assicurazioni di Verona. Il fascicolo comprende tutta la documentazione quali: determina, cig, DURC, tracciabilità dei pagamenti e verifica Equitalia.

La reversale controllata da remoto è la n. 28 del 29/10/2021 di € 60,00 per incasso assicurazione dai genitori alunni. Si specifica che L'Istituto Scolastico non ha attivato il registro delle minute spese.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/10/2021, presenta un saldo di € 13.560,05 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/11/2021, in quanto risulta un saldo di € 2.443,48

Si specifica che la differenza di somme tra il saldo registro e il saldo dell'estratto conto è dovuto alla diversità temporale tra il caricamento dei movimenti sul registro e lo scarico delle ricevute dalla piattaforma di Pago PA.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del 2° trimestre è pari: -18,39 pubblicato sul sito in data 25/07/2021.

L'indice di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre è pari: -3,56 pubblicato sul sito in data 22/10/2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA

ROBLES PASQUALE

