

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto VIGUZZOLO - IST. COMPR. di VIGUZZOLO, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 16:30, è presente il Revisore dei Conti MASTRANGELO BARBARA dell'ambito ATS n. 5 provincia di ALESSANDRIA.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	MASTRANGELO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	BODRATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il verbale è stato 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. La documentazione é stata trasmessa dall'Istituto scolastico mediante mail in data 1° ottobre 2021. Il presente verbale viene protocollato e trasmesso per via telematica in data 30 ottobre 2021 e il revisore in rappresentanza del MEF comunica all'Istituto scolastico che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza in occasione della 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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 119.962,66
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 21/09/2021		
conto competenza	€ 66.326,79	
conto residui	€ 29.833,50	
Totale somme riscosse		€ 96.160,29
Pagamenti fino al mandato n.250 del 29/09/2021		
conto competenza	€ 79.747,74	
conto residui	€ 5.265,00	
Totale somme pagate		€ 85.012,74
Fondo di cassa alla data 01/10/2021		€ 131.110,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309146	
Situazione alla data del	01/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 131.000,89
Totale disponibilità		€ 131.000,89
Sbilanci non regolarizzati		€ 109,32
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 131.110,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cariparma Credit Agricole SpA ABI 6230 CAB 48720 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2024 C/C 46358771.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 109,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cariparma Credit Agricole SpA alla data del 01/10/2021, pari ad € 131.000,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.400,00*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 2.517,32*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309146 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/10/2021. 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 € 109,32

La differenza tra il saldo del giornale di cassa con il saldo dell'Istituto bancario ed il modello 56T é dovuto per l'importo di euro 2.400,00 quale contributo per progetto scolastico incassato dalla banca ma ancora da regolarizzare

con reversale dall'Istituto; per l'importo di 8 euro come mandato da pagare per l'istituto bancario e corrispondente sul giornale di cassa al mandato n. 160 del 9 giugno 2021, quale restituzione di quota assicurativa versata in eccesso; per l'importo di euro 2.517,32, inerente un sospeso da regolarizzare per l'Istituto bancario con emissione di mandato da parte dell'Istituto e dovuto ad un erroneo duplice versamento dell'IVA effettuato su Entratel da parte dell'Istituto scolastico per il quale é stata presentata richiesta di rimborso all'Agenzia delle Entrate in data 29 marzo 2021. A tal fine il revisore segnala all'Istituto la necessità di sanare il sospeso in uscita ed il mandato da pagare presenti sul conto corrente bancario entro la chiusura del corrente esercizio finanziario.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/09/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 109,23 e una rimanenza di € 390,77.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione del DSGA del 1/10/2021, che si allega al presente verbale.

In relazione al conto corrente postale il revisore comunica di non aver proceduto alla verifica in quanto l'Istituto scolastico non ha provveduto alla presentazione dell'estratto del conto corrente postale e del corrispondente registro ma ha allegato la richiesta di chiusura del conto corrente postale trasmessa in data 24 marzo 2021 per la quale non ha ancora ricevuto risposta dall'Ufficio postale di Tortona. Il revisore segnala all'Istituto di inviare un sollecito all'Ufficio postale.

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 il Revisore accerta 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2021 é di - 27,60;

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2021 é di - 27,44.

Il revisore ha esaminato a campione, senza osservazioni da formulare;

- mandato n. 222 del 23/08/2021 di euro 2.513,65 per acquisto materiale igienico-sanitario emergenza;

- reversale n. 13 del 14/06/2021 di euro 12.646,64 per erogazione MIUR per ex art. 31, comma 1, del D.L. 41/2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MASTRANGELO BARBARA
