

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2021 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	PATERNOSTER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	SCORZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Nuova nomina revisore MEF con decreto del Ministro dell' Economia e delle Finanze 11 ottobre 2021. Decorrenza incarico 11 ottobre 2021 per un triennio.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

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 natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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	€ 232.875,50
Riscossioni fino alla reversale n. 360 del 18/11/2021	
conto competenza	€ 267.549,10
conto residui	€ 23.293,80

Totale somme riscosse		€ 290.842,90
Pagamenti fino al mandato n.349 del 11/11/2021		
conto competenza	€ 253.630,11	
conto residui	€ 54.720,00	
Totale somme pagate		€ 308.350,11
Fondo di cassa alla data 24/11/2021		€ 215.368,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313465	
Situazione alla data del	24/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.607,60
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 220.788,59
Totale disponibilità		€ 229.396,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.027,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 215.368,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.027,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 24/11/2021, pari ad € 229.396,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.027,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/11/2021. 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 -€ 14.027,90

Il Dirigente scolastico e il DSGA dichiarano che l'importo pari a € 14.027,90 di sbilanci non regolarizzati è relativo a versamenti effettuati dal personale e dai genitori tramite il portale PAGO IN RETE per i quali non sono state ancora emesse le reversali di incasso stante la complessità delle verifiche da effettuare per ogni singolo versamento.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/11/2021, presenta un saldo di € 12,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/11/2021,

Il Dirigente scolastico con nota del 24/11/2021 prot. 17224 dichiara di essere in carica dal 01/09/2021 e che la procedura per il deposito firma presso Poste Italiane, iniziata in data 10/09/2021, è ancora in corso. Ciò ha causato il mancato prelievo quindicinale della giacenza di 12 euro, importo che un genitore ha versato in data 14/09/2021 non

utilizzando il corretto canale di PAGO IN RETE.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 142,87 e una rimanenza di € 357,13.

Non è stato possibile verificare da remoto l'ammontare della rimanenza in cassa

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*
- *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' 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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

E' stata verificata:

- la reversale n. 324 del 18/11/2021 di euro 69.463,47 relativa all'incasso delle risorse ex art. 58, co. 4, DL 73/2021 corredata dalla comunicazione del Ministero dell'Istruzione prot. 18993 del 24/08/2021;
- il mandato n. 329 del 28/10/2021 di euro 836,60 alla Super Tecnica Martinelli snc per acquisto carta e cartucce stampante, fattura n. 1064 del 21/10/2021. Allegata al mandato è stata inviata la documentazione giustificativa della spesa che risulta completa anche della determina dirigenziale a contrarre per affidamento diretto sul MEPA;
- il mandato di pagamento n.343 del 4/11/2021 di euro 184,05 relativo al versamento IVA della fattura n. 1064 del 21/10/2021 emessa dalla Super Tecnica Martinelli snc.. Allegata al mandato è stata inviata la documentazione completa.

Conclusioni

L'indicatore dei tempi medi di pagamento per i primi tre trimestri del 2021 sono stati attestati nei seguenti valori:

- I trimestre = - 30,02;
- II trimestre = - 23,66;
- III trimestre = - 27,92

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

SCORZA SERGIO
