

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IC AGORDO "A. PERTILE" di AGORDO, l'anno 2021 il giorno 31, del mese di dicembre, alle ore 10:31, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	DIMIDDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MERI	DAL MAGRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente 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, richiamandosi a quanto disposto dagli articoli 51 e 52 del DI 129/2018.

Al fine di effettuare la presente verifica di cassa, è stato richiesto all'Istituzione scolastica di far pervenire la necessaria documentazione via mail fissando convenzionalmente che la stessa fosse riferita ad una data compresa nel periodo 29 novembre - 4 dicembre 2021: la documentazione pervenuta è riferita alla data del 03/12/2021. Ha partecipato "da remoto" alle operazioni di redazione del verbale della verifica di Cassa la DSGA signora De Toffol Donatella, che risulta incaricata per copertura posto DSGA vacante e/o disponibile, disposto del Dirigente dall'Ufficio IV - Ambito Territoriale di Belluno prot. 4532 del 31/08/2021. Il contratto a tempo determinato come DSGA presso l'Istituto è stato emesso con prot. nr. 2952/07-08 con validità fino al 31/08/2022.

Il presente verbale, condiviso tra i Revisori, è protocollato dal Revisore in rappresentanza del M.I., inviato all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, al collega Revisore in rappresentanza del M.E.F., le cui firme sul verbale saranno apposte in presenza, nella prima riunione utile.

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)
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		€ 86.740,75
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 29/11/2021		
conto competenza	€ 109.791,46	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 109.791,46
Pagamenti fino al mandato n.143 del 18/11/2021		
conto competenza	€ 70.772,18	
conto residui	€ 2.921,03	
Totale somme pagate		€ 73.693,21
Fondo di cassa alla data 03/12/2021		€ 122.839,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	134029	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 633,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 122.531,00
Totale disponibilità		€ 123.164,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 325,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.839,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale Dolomiti ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 134029.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 325,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale Dolomiti alla data del 03/12/2021, pari ad € 123.164,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 325,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 134029 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 -€ 325,00

L'operazione di riconciliazione con il Mod. 56T evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di euro di €. - 325,00. Tale sbilancio deriva da una reversale incassata dalla Banca - provvisori di entrata. Trattasi di un contributo da parte della Università di Padova finalizzato alla realizzazione di un corso di formazione per specializzazione/sostegno anno scol. 2019/2020-2021, già contabilizzato dalla Banca Cassa Rurale Dolomiti ma non ancora scritturato dalla Sezione di Tesoreria dello Stato presso la Banca d'Italia di Venezia in quanto il 56T è riferito alla data del 30.11.2021.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 329,19 e una rimanenza di € 70,81.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 329,19 e una rimanenza di € 70,81. Il DSGA, con propria dichiarazione autografa, dichiara che in cassa risiedono contanti per euro 70,81 alla data del 03.12.2021, in concordanza con le risultanze del registro minute spese.

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)*
- *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

La dichiarazione Mod. 770 è stata presentata in data 30/10/2021 con prot. 21103013011936418 dell'Agenzia delle

Entrate.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2021 è pari a - 19,34.

In occasione della presente verifica di cassa sono stati analizzati i documenti che seguono:

- 1) Reversale n. 20 del 17/11/2021 relativa alla riscossione di euro 5.723,67 da parte del Ministero dell'Istruzione imputabili al funzionamento amministrativo per il periodo settembre/dicembre 2021.
- 2) Mandato n. 103 del 12/10/2021 pari a euro 10.150,00 riferito al pagamento della fattura n. 244 del 17/09/2021 emessa dalla ditta Essemme Multimedia s.r.l. con sede in Adria (RO), via Leonardo da Vinci n. 11, per l'acquisto di sette monitor Touch screen per il progetto Piano Scuola Estate 2021. Agli atti, la determina di acquisto prot. 2852 del 27/08/2021, l'ordine diretto di acquisto prot. n. 2852 del 27/08/2021, il CIG, il Patto di integrità rilasciato dalla Ditta fornitrice, la Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari rilasciata dal legale rappresentante e il DURC valido per il periodo 14/06/2021 -12/10/2021 e 12/10/2021-09/02/2022, che risulta regolare. Si prende atto altresì del Documento di verifica autocertificazione della Camera di Commercio, il Certificato del Casellario Giudiziale riferito al rappresentante legale della Ditta e il mandato n. 104 del 12/10/2021 con il quale è stata liquidata l'imposta IVA all'Erario pari a euro 2.233,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:42, l'anno 2021 il giorno 31 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIMIDDIO MICHELE

DAL MAGRO MERI

