

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO COLMURANO di COLMURANO, l'anno 2021 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	CERINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ULISSE	FABIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori, preso atto della nota della Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie del Ministero dell'istruzione del 3/08/2021, prot. n. 17694, recante "Controlli di regolarità amministrativo contabile. Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco", considerato il permanere dello stato di emergenza epidemiologica, convengono di procedere ad espletare le proprie funzioni da remoto mediante l'uso di strumenti informatici.

Con mail del 25 novembre u.s. i revisori hanno richiesto l'invio della documentazione necessaria per procedere alla verifica di cassa, fissata alla data del 1 dicembre 2021.

A seguito di successive specifiche richieste via mail e via telefono la scuola ha fornito ulteriore documentazione probatoria.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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		€ 88.760,63
Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 73.686,64	
conto residui	€ 38.123,29	
Totale somme riscosse		€ 111.809,93
Pagamenti fino al mandato n.262 del 25/11/2021		
conto competenza	€ 85.633,61	
conto residui	€ 1.622,66	
Totale somme pagate		€ 87.256,27
Fondo di cassa alla data 01/12/2021		€ 113.314,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312766	
Situazione alla data del	01/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 180,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 113.167,29
Totale disponibilità		€ 113.348,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 33,75
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 113.314,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Posta ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 1049398439.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 33,75, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Posta alla data del 01/12/2021, pari ad € 113.348,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 45,00*
- *SPESE TENUTA CONTO PAGATE DALLA BANCA pagate senza emissione di mandato per € 11,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312766 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2021. 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 -€ 33,75

Le risultanze della banca d'Italia (modello 56t) non concordano con il saldo del giornale di cassa alla stessa data dell'1/12/2021 per euro 33,75 per le seguenti operazioni sospese: euro 45 per somme incassate dalla banca senza emissione di reversali;

euro 11,25 per pagamenti effettuati dall'Istituto cassiere senza emissione di mandati per spese di tenuta conto.

Il servizio di cassa è stato affidato alle Poste Italiane a partire dal 1 marzo 2020. La data di inizio convenzione è pertanto il 1 marzo 2020 e il suo termine il 29 febbraio 2024.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 01/12/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/12/2021,

Si invita la scuola a chiudere il conto che risulta non utilizzato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 573,75 e una rimanenza di €

26,25.

Nell'impossibilità di provvedere al conteggio, i revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore SGA che la rimanenza corrisponde al contante.

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:

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

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta (modello 770) per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata in data 24/09/2021, entro i termini previsti. Risulta pubblicato sul sito della scuola sezione gestione pagamenti l'indice di tempestività dei pagamenti riferito al III trimestre 2021, che è pari a -23,30. Risulta anche pubblicato l'ammontare dei debiti (euro 27.557,35) e il numero delle imprese creditrici (24). Il DSGA precisa che l'importo a debito e il numero dei debitori è dovuto agli impegni presi per il pagamento dei compensi relativi agli esperti e tutor interni, nonché per il personale ATA relativamente al progetto PON "Competenze di base 2° edizione", per il quale questo Istituto è in attesa di saldo da parte del MI per procedere ai pagamenti.

Sono stati verificati a campione alcuni mandati relativi a SWoffice automation (mandato 1), PETTINARI FRANCESCA - fattura n. 1 del 13/07/2021 (mandato 102) e ZAMBONI CLAUDIA - fattura n. 2 del 22/10/2021 (mandato 245).

Il primo mandato (n. 1) si riferisce all'acquisto di beni informatici per un progetto PON. Si sono verificati i documenti richiesti ed il verbale di collaudo che risultano regolari.

Il secondo mandato (102) si riferisce ad una attività riconducibile ad un progetto PON in particolare dedicato al miglioramento del servizio istruzione. Si sono analizzati i documenti forniti e le procedure adottate risultano regolari. E' stato effettuato un bando per la selezione degli esperti (sia internamente che esternamente). Agli atti risulta la documentazione da cui si evince che i laboratori sono stati svolti regolarmente.

Il terzo mandato (245) si riferisce anch'esso ad una attività riconducibile al medesimo progetto PON e valgono le medesime considerazioni per il precedente mandato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CERINI PAOLA
FABIANI ULISSE


Ulisse Fabiani

