

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2021 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Stante l'attuale situazione di emergenza sanitaria per epidemia da COVID-19, il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori dei conti svolgono la presente verifica di cassa mediante l'esame dei documenti contabili richiesti a tal fine con mail del 30/11/2021, del 13/12/2021 e del 15/12/2021 e trasmessi dalla Scuola con mail del 3/12/2021, del 13/12/2021 e del 16/12/2021.

I Revisori prendono atto dell'avvenuto passaggio di consegne tra DSGA di cui al verbale del 18/10/2021, dal consegnatario uscente Distefano Luigi, in servizio fino alla data del 31/08/2021, al consegnatario subentrante Sequino Pasquale, che ha assunto servizio per immissione in ruolo in qualità di DSGA in data 24/9/2021.

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

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		€ 123.737,85
Riscossioni fino alla reversale n. 156 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 171.085,38	
conto residui	€ 29.506,57	
Totale somme riscosse		€ 200.591,95
Pagamenti fino al mandato n.370 del 26/11/2021		
conto competenza	€ 100.281,56	
conto residui	€ 31.657,19	
Totale somme pagate		€ 131.938,75
Fondo di cassa alla data 01/12/2021		€ 192.391,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317707	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 63,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 196.132,92
Totale disponibilità		€ 196.195,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.804,87
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 192.391,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca d'Alba ABI 8530 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2018 data fine convenzione 28/02/2022 C/C 720808011.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca d'Alba alla data del 01/12/2021, pari ad € 192.394,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18,00*
- *spesa mensile tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 15,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 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 -€ 3.804,87

Tra il saldo del giornale di cassa al 30/11/2021 (euro 192.391,05) e il saldo dell'Istituto cassiere al 30/11/2021 (euro 192.394,05) risulta una differenza di -3,00 euro determinata dalla somma algebrica tra il provvisorio di entrata n. 536 di euro 18,00, riferito a somme incassate dalla banca relative a n. 2 quote di assicurazione, per le quali non risulta ancora emessa la relativa reversale, ed il provvisorio di uscita n. 12 di euro 15,00, riferito a somme pagate dalla banca

per spesa mensile tenuta conto per le quali non risulta ancora emesso il relativo mandato.

Tra il saldo del giornale di cassa al 30/11/2021 (euro 192.391,05) e le giacenze presso la Banca d'Italia di cui al saldo del mod. 56/T della T.U. (euro 196.195,92) risulta una differenza di -3.804,87 euro, così costituita:

- euro 174,58 quota restituita da altra scuola, riscossa dalla Banca d'Italia e non ancora transitata sul c/c bancario, per la quale la scuola non ha ancora emesso la relativa reversale;

- euro 3.630,29 per F24 pagato il 14/12/2021 e, pertanto, non ricompreso nel saldo di Tesoreria al 30/11/2021, ma relativo al seguente elenco di mandati emessi dalla Scuola (risultanti nel giornale di cassa) e trasmessi alla Banca (risultanti nell'e/c della Banca):

- n. 342 del 10/11/2021 di euro 41,36;
 - n. 344 del 10/11/2021 di euro 285,56;
 - n. 354 del 15/11/2021 di euro 11,54;
 - n. 355 del 15/11/2021 di euro 798,04;
 - n. 356 del 15/11/2021 di euro 290,20;
 - n. 357 del 15/11/2021 di euro 280,31;
 - n. 358 del 15/11/2021 di euro 753,30;
 - n. 360 del 15/11/2021 di euro 190,65;
 - n. 362 del 15/11/2021 di euro 87,80;
 - n. 364 del 15/11/2021 di euro 97,56;
 - n. 366 del 26/11/2021 di euro 102,96;
 - n. 368 del 26/11/2021 di euro 450,45;
 - n. 370 del 13/12/2021 di euro 240,56;
- Totale mandati euro 3.630,29=.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non risulta attivo il servizio di c/c postale presso la Scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 310,53. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 307,48 e una rimanenza di € 3,05.

Come rappresentato nel verbale n. 2021/004 del 29/9/2021, dal registro delle minute spese e dal giornale di cassa emerge l'apertura del fondo minute spese in data 3/2/2021 con mandato n. 104 emesso a favore del DSGA Luigi Distefano di euro 300,00. Risulta, altresì, l'ulteriore mandato n. 154 emesso a favore del DSGA in data 11/2/2021 di euro 10,53, per reintegro minute spese.

I Revisori rammentano che, nel medesimo verbale, nel prendere atto che, con delibera n. 5/21 del 1/2/2021, il Consiglio d'Istituto ha autorizzato un fondo economale pari ad euro 300,00, eventualmente reintegrabile in corso d'anno fino ad un massimo di euro 600,00, hanno segnalato che dalla delibera non emerge la fissazione dell'importo massimo di ciascuna minuta spesa, sottolineando l'esigenza di provvedere.

Si richiama, inoltre, il predetto verbale n. 2021/004 laddove, riscontrando il registro delle minute spese per l'esercizio finanziario 2021, è emerso che la corrispondente partita di giro risulta iscritta nell'aggregato A02 e non A01, come

previsto nella nota MIUR prot. 4646 del 6.3.2019. Si rinnova, pertanto, la raccomandazione di attenersi alle istruzioni operative ministeriali in vista della predisposizione del programma annuale 2022.

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

La dichiarazione di cui al mod. 770/2021 (anno d'imposta 2020) risulta inviata all'Agenzia delle entrate in data 20/10/2021, prot. n. 21102010212137649.

Si procede all'esame della reversale n. 138 e del mandato n. 309 scelti con il seguente metodo di campionamento tra gli ordinativi emessi nel trimestre 1/9/2021-30/11/2021: n. reversali diviso 4; n. mandati diviso 8. Risultano, infatti, emessi nel trimestre:

- n. 24 reversali (dalla n. 133 alla n. 156) e, pertanto, $24 : 4 = 6$, la 6^a reversale del trimestre è la n. 138;
- n. 70 mandati (dal n. 301 al n. 370) e, pertanto, $70 : 8 = 8,75$, il 9° mandato del trimestre è il n. 309.

Reversale n. 138 del 26/10/2021 di euro 2.685,00 rimosse in conto competenza (11/03) da Associazione Sportiva Cusio Ginnastica per saldo utilizzo palestra anno scolastico 2020/2021.

Mandato n. 309 del 4/10/2021 di euro 15,00 pagato in conto competenza (A02/01) a favore Banca di Alba, Langhe e Roero srl per n. 1 mensilità "Canone mensile Banca Alba" Settembre 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2021 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA

D'AMATO GERARDO
