

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2021 il giorno 22, del mese di dicembre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso in remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	FERRUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLEMENTINA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto attraverso l'uso di strumenti informatici idonei all'effettuazione dei riscontri contabili in modalità controllo a distanza, ai sensi degli artt.51,c.2 e 52,c.4 del D.M. 28 agosto 2018, n.129. In particolare, gli scriventi Revisori dei Conti hanno interloquuto con la Scuola e acquisito la documentazione necessaria alla verifica a mezzo e-mail istituzionali, verbalizzando la complessiva attività di riscontro alla data odierna.

Si precisa che la verifica dei dati contabili è fissata alla data del 7 dicembre 2021.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*

#### 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*

#### 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

€ 150.077,72

Riscossioni fino alla reversale n. 243 del 07/12/2021

conto competenza	€ 164.356,14	
conto residui	€ 21.117,86	
Totale somme riscosse		€ 185.474,00
Pagamenti fino al mandato n.423 del 22/11/2021		
conto competenza	€ 113.741,90	
conto residui	€ 49.113,77	
Totale somme pagate		€ 162.855,67
Fondo di cassa alla data 07/12/2021		€ 172.696,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318466	
Situazione alla data del	07/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.696,05
Totale disponibilità		€ 172.696,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 146,48
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 172.842,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 23000 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 220186.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 146,48, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 07/12/2021, pari ad € 172.842,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 146,48*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318466 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2021. 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 € 146,48

Lo sbilancio evidenziato dall'estratto conto della Banca d'Italia riguarda sempre i mandati già evidenziati per la riconciliazione del saldo dell'Istituto cassiere con il giornale di cassa, contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca.

Dal giornale di cassa sono stati selezionati due mandati di pagamenti, visionati con la relativa documentazione di supporto:

- il mandato n. 398 del 12/11/2021, per € 5.785,00, emesso in favore di SOLUZIONE INFORMATICA Srl per l'acquisto di Notebook da utilizzare nel progetto "Robotica in Libertà"; la determina dirigenziale per l'affidamento diretto di acquisto n.13 Notebook; l'ordine di acquisto sul portale acquistinretePA.it; il mandato n.399 del 12/11/2021, per € 1.272,70, quale pagamento dell'IVA all'AE (Split Payment); il verbale di collaudo dei NOTEBOOK; il DURC

on-line; la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari della società; il documento di verifica dell'autocertificazione della CCIAA di Varese; la verifica ex art.48-bis del DPR 602/1973; il DURC on line; - il mandato n.293 del 30/09/2021, per € 2.004,29 quale pagamento della fattura n. 9/PA del 21/09/2021, in favore dell'Associazione sportiva POOL VIGEVANO SPORT per il progetto "GIOCO-SPORT"; il contratto di prestazione d'opera intellettuale stipulato con l'Associazione; la fattura elettronica; la determina di affidamento del progetto; l'autodichiarazione di assenza di condizioni che escludano dalla partecipazione a gare di appalto e stipula dei contratti di cui all'art.80, c.1,2,4,5 del DLGS n.56/2016; l'autocertificazione di non rientro nella normativa di assoggettabilità al DURC.

Al riguardo si dichiara di non avere rilievi da formulare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 868,08. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 702,62 e una rimanenza di € 165,46.

Si precisa che per delibera del Consiglio d'Istituto n.84 del 17/12/2020 l'anticipazione al DSGA del fondo economale è di € 300 integrabile fino ad un massimo annuo di € 1.200. Alla data della verifica contabile risultano anticipati al DSGA € 868,08 .

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2021 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRUZZI STEFANO

\_\_\_\_\_

ROMANO CLEMENTINA

\_\_\_\_\_