

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto GREGORIO MENDEL di VILLA CORTESE, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 75 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	AMATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	PLAZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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 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

€ 355.412,95

Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 27/09/2021		
conto competenza	€ 177.056,28	
conto residui	€ 8,00	
Totale somme riscosse		€ 177.064,28
Pagamenti fino al mandato n.402 del 27/09/2021		
conto competenza	€ 100.496,81	
conto residui	€ 30.302,31	
Totale somme pagate		€ 130.799,12
Fondo di cassa alla data 30/09/2021		€ 401.678,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.398,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 408.029,43
Totale disponibilità		€ 409.428,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.750,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 401.678,11

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM SPA ABI 5034 CAB 32691 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 28/02/2023 C/C 6976.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.750,28, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 30/09/2021, pari ad € 409.428,39 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.351,07
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.399,21

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 7.750,28.

I revisori prendono in esame, a campione, la seguente documentazione contabile:

- Reversale di incasso n. 22 del 25.03.2021 di € 10.537,81 per introito di contributo dal MIUR per PCTO periodo gennaio - agosto 2021;
 - Mandato di pagamento n. 114 del 15.03.2021 di € 1.650,00 a favore della Ditta Arcadia Tecnologie srl di Bovisio Masciago (MB) a saldo fatt. n. 161 del 09.03.2021.
- Nulla da rilevare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/10/2021, presenta un saldo di € 5,13 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/10/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 255,57 e una rimanenza di € 244,43.

La rimanenza corrisponde al contante presente 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
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- 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
- 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 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

Conclusioni

Si prende atto che la scuola ha presentato in data 28.08.2021 la dichiarazione per i redditi 2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

cd *AO*

AMATO VINCENZO
PLAZZI ANNAMARIA

Vincenzo Amato
Annamaria Plazzi