

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto I.C. SESTRI EST di GENOVA, l'anno 2021 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti SCAPPAZZONI SARA dell'ambito ATS n. 32 provincia di GENOVA.

La revisione si svolge presso la sede di servizio del revisore.

### I Revisori sono:

| Nome  | Cognome     | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-------|-------------|---|------------------|
| MARCO | DE LUCCA    | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Non presente     |
| SARA  | SCAPPAZZONI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il Revisore MI procede alla verifica dell'Ipotesi di Contratto integrativo 2021 nella propria sede di servizio, in applicazione delle note del Ministero dell'Istruzione n. 0000562 del 28/03/2020 - Paragrafo II - , n. 0014689 del 15/06/2020 e n.0028610 del 09/11/2020, nonché del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione 19/10/2020, diramate in seguito all'emergenza epidemiologica COVID-19.

Il 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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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 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
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

|  |             |              |
|--|-------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2021                        |             | € 131.784,00 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 30/03/2021 |             |              |
| conto competenza                                     | € 19.241,20 |              |
| conto residui  | € 8.069,44  |              |
| Totale somme riscosse                                |             | € 27.310,64  |
| Pagamenti fino al mandato n.50 del 22/03/2021        |             |              |
| conto competenza                                     | € 29.732,24 |              |
| conto residui  | € 6.040,48  |              |
| Totale somme pagate                                  |             | € 35.772,72  |
| Fondo di cassa alla data 31/03/2021                  |             | € 123.321,92 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 312141     |              |
| Situazione alla data del                 | 31/03/2021 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 380,00     |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 122.941,92 |
| Totale disponibilità                     |            | € 123.321,92 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 123.321,92 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1407 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046081.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 31/03/2021, pari ad € 123.321,92.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312141 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2021. 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 € 0,00

Non risulta aperto il conto corrente postale.

Il Revisore ha controllato a campione n.1 reversale e n. 1 mandato:

- Reversale n. 8 del 02/02/2021 di € 13.264,00 per assegnazione funzionamento gennaio-agosto 2021 con incremento.

- Mandato n. 26 del 16/02/2021 a favore di MEDIA DIRECT SRL di € 1.820,00 per Pagamento Fattura n. 40956 del 15/02/2021 acquisto n. 7 Chromebook Lenovo 14E.

Non ci sono osservazioni al riguardo.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/03/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 13,80 e una rimanenza di € 186,20.

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 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

## **Conclusioni**

Il mod. 770/2020 per l'anno 2019 risulta regolarmente presentato in data 17/08/2020, giusta comunicazione prot.. 20081711032966096, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

Il mod. IRAP 2020 per l'anno 2019 risulta regolarmente presentato in data 17/08/2020 giusta comunicazione prot.n. 20081711073337140, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

La Certificazione Unica risulta 2021 relativa all'anno 2020 regolarmente presentata in data 01/03/2021 giusta comunicazione prot. n.21030112192654574 prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

L'indice di tempestività dei pagamenti del I Trimestre 2021 risulta essere -27,43.

Riguardo alle indicazioni fornite con circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28, e nota MI N. 5712 del 12/03/2021 concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176, i Revisori evidenziano che, dalla documentazione fornita dall'Istituto, sono state utilizzate tutte le somme assegnate e che le somme impegnate sono state altresì regolarmente rendicontate al Ministero dell'Istruzione.

Dalla verifica effettuata in data odierna, riguardante il fondo di cassa, la gestione del fondo per le minute spese, la corretta emissione dei titoli di incasso e pagamento ed il rispetto dei termini di presentazione delle dichiarazioni del sostituto d'imposta nonché degli obblighi di pubblicità riguardo alla tempestività della scuola nei pagamenti, non sono emerse situazioni degne di rilievo.

Considerato che il revisore in rappresentanza del MI ha proceduto dalla propria sede di servizio alla verifica di cassa in oggetto, procede alla protocollazione del verbale e provvederà alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCAPPAZZONI SARA

\_\_\_\_\_