

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2022/001**

Presso l'istituto I.C. "FABRIANI" SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di gennaio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	CONSUMATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICCOLO'	CESCON	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Come da nota del MI prot. 17694 del 03/08/2021, avente ad oggetto "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", in merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, è stata comunicata la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018.

I revisori alla luce di quanto sopra, predispongono il seguente verbale avvalendosi della strumentazione informatica e sulla base della documentazione richiesta e pervenuta a mezzo mail dall'istituzione scolastica.

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)

**Attività contrattuale**

1. 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 2022		€ 332.231,62
Riscossioni fino alla reversale n. 6 del 17/01/2022		
conto competenza	€ 131,01	
conto residui	€ 1.606,09	
Totale somme riscosse		€ 1.737,10
Pagamenti fino al mandato n.29 del 13/01/2022		
conto competenza	€ 1.157,56	
conto residui	€ 15.757,69	
Totale somme pagate		€ 16.915,25
Fondo di cassa alla data 17/01/2022		€ 317.053,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313481	
Situazione alla data del	17/01/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 317.964,84
Totale disponibilità		€ 317.979,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 926,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 317.053,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 926,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 17/01/2022, pari ad € 317.979,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 926,37*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313481 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/01/2022. 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 -€ 926,37

I revisori hanno riscontrato che la squadratura tra estratti conto bancari (istituto tesoriere e Banca di Italia) è dovuta a mandati emessi dalla scuola in data 13/01/2022 non ancora contabilizzati dalla banca; per motivi tecnici la regolarizzazione degli F24EP avviene in genere a distanza di 1 settimana dall'inoltro dei mandati. Inoltre, si precisa che la scuola ha chiuso il conto corrente postale nell'anno 2020 e che nell'E.F. 2022 non ha deliberato l'apertura delle minute spese.

I revisori hanno controllato a campione:

-mandato n. 28 del 13/01/2022 a favore della società Decathlon per pagamento fatture n.n. 28 e 35 rispettivamente del 07/01/22 e del 06/01/22, di € 768,82 afferenti acquisto di materiale sportivo per plessi scolastici A.S. 2021/2022, e il mandato n. 29 del 13/01/2022 per il versamento all'erario dell'IVA relativa alle fatture di cui sopra per € 169,14;  
-reversale n. 5 del 13/01/2022 da Unione terre di castelli di € 1.606,09 per introito contributo per progetto sportelli d'ascolto in rete;  
al riguardo non si evidenziano irregolarità nelle procedure.

### **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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA

\_\_\_\_\_

CESCON NICCOLO'

\_\_\_\_\_