ISTITUTO COMPRENSIVO ROBBIO
Prot. 0004106 del 02/12/2021
06-03 (Entrata)

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IC ISTITUTO COMPRENSIVO ROBBIO di ROBBIO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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. La documentazione necessaria ed accessoria per la predisposizione del presente verbale che i revisori hanno ritenuto necessaria, è stata fornita mediante strumenti informatici con files pdf e specifiche dichiarazioni.
Assiste da remoto la D.S.G.A. sig.ra Giovanna Dellara.

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo 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	€ 82.327,64
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 01/12/2021	

conto competenza	€ 87.858,30	
conto residui	€ 9.979,08	
Totale somme riscosse		€ 97.837,38
Pagamenti fino al mandato n.114 del 25/11/2021		
conto competenza	€ 54.345,01	
conto residui	€ 27.448,85	
Totale somme pagate		€ 81.793,86
Fondo di cassa alla data 01/12/2021		€ 98.371,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315197	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.141,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 97.111,16
Totale disponibilità		€ 98.252,16
Sbilanci non regolarizzati		€ 119,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 98.371,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 56070 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 2010069.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 49,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Popolare di Sondrio alla data del 01/12/2021, pari ad € 98.420,16 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 49,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315197 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 € 119,00

differenza riconducibile a reversali del 01/12/2021, parte della n. 25 per euro 91,00 e la n. 26 di euro 28,00 (provvisori banca n. 176 -177- 178-179-180-181 -183- 184 di versamento per assicurazioni personale scuola e alunni), non ancora contabilizzate dalla Banca d'Italia alla data del 30/11/2021.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

in quanto non risulta attivo alcun conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 996,61. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 827,71 e una rimanenza di € 168,90.

Non si è potuto procedere al controllo della rimanenza presente in cassa in quanto la verifica viene svolta a distanza a causa della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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'rdinativo 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 delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770 anno fiscale 2020 è stato presentato come da ricevuta di invio telematico n. 21081313360429569 del 13/08/2021.
La dichiarazione IRAP anno fiscale 2020 è stata presentata come da ricevuta di invio telematico n. 21081313465610847 del 13/08/2021

I revisori esaminano a campione la reversale ed il mandato che seguono:
- reversale n. 19 del 25/11/2021 di euro 30.477,91 per incasso assegnazione risorse ex art. 58 comma 4 D.L. 73/2021. Tipo di entrata: infruttifera; destinazione: libera.
- Mandato n. 100 del 08/10/2021 di euro 1.500,00, fornitore Tipografia Moderna snc di Robbio, per pagamento fattura n. 211/PA/2021 del 31/08/2021. Impegno di spesa per trattativa diretta n. 1776590_1082303 acquisto cartellonistica 2021.
A corredo del mandato risulta la seguente documentazione:

accesso Anac riservato alle annotazioni sugli operatori economici;
modulo di autodichiarazione ai sensi dell'art. 47 DPR 28/12/2000 n. 445;
documenti identità legale rappresentante;
durc attestante la regolarità contributiva, data richiesta 22/06/2021, scadenza validità 20/10/2021;
fattura elettronica n. 211/PA/2021 del 31/08/2021,Tipografia Moderna di Robbio Pier Carlo & C. snc, importo documento euro 1.830,00, imponibile euro 1.500,00, iva 22% euro 330,00;
determina a firma del Dirigente Scolastico n. 25 con prot. n. 2533 del 14/07/2021 e contestuale impegno di spesa per l'affidamento diretto acquisto prodotti e dispositivi di protezione individuali, acquisto cartellonistica per distanziamento;
trattativa con unico operatore economico Mercato Elettronico della P.A. n. 1776590 del 19/07/2021;
patto di integrità tra Istituzione Scolastica e legale rappresentate della Tipografia Moderna di Robbio Pier Carlo & C. snc, sottoscritto il 17/08/2021;
dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari della ditta fornitrice, datata 17/08/2021;
dettaglio tipologie oggetto fornitura per trattativa, prot. n. 2553 del 16/07/2021;
visura camerale del 09/04/2020.
La reversale ed il mandato recano la data di valuta e la tracciatura informatica.

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono i seguenti:
- II trimestre 2021 - 9,08
- III trimestre 2021 -0,62

e risultano regolarmente pubblicati sul sito internet dell'Istituzione Scolastica nella sezione "amministrazione trasparente".

Viene data correzione al verbale n. 3/2021 del 26 aprile 2021 Analisi Conto Consuntivo, ove in calce alla tabella Situazione Residui (Mod. L) veniva erroneamente indicato "Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.317,19 e pagati residui passivi per euro 0,00", mentre si voleva correttamente indicare "Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 18.919,14".

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:15, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA _____

MELZANI LUCA _____