

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I.I.S. V.CAPIROLA di LENO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso le proprie sedi in modalità remota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAMIANO	MAROLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente 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 e telefonici, come da indicazioni ministeriali con Nota protocollo n. 26810 del 9 novembre 2020. Le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di mail e contatti telefonici con il DSGA.

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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 2020		€ 686.460,76
Riscossioni fino alla reversale n. 71 del 02/12/2020		
conto competenza	€ 963.714,89	
conto residui	€ 24.828,48	
Totale somme riscosse		€ 988.543,37
Pagamenti fino al mandato n.1.168 del 01/12/2020		
conto competenza	€ 742.688,05	
conto residui	€ 31.998,44	
Totale somme pagate		€ 774.686,49
Fondo di cassa alla data 07/12/2020		€ 900.317,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310408	
Situazione alla data del	07/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 630.775,01
Totale disponibilità		€ 630.775,01
Sbilanci non regolarizzati		€ 269.542,63
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 900.317,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Padana Cred. Coop di Leno ABI 8340 CAB 54630 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 12000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 269.372,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Padana Cred. Coop di Leno alla data del 07/12/2020, pari ad € 630.945,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 269.711,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 168,87*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 170,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310408 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2020. 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 € 269.542,63

dovuti a reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 269.711,50 e mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 168,87.

Si effettua controllo a campione su:

- reversale n. 53 del 29/11/2020 di € 24.877,34 da parte del Ministero dell' Istruzione per il Finanziamento funzionamento amministrativo periodo settembre-dicembre 2020;
- reversale n. 55 del 29/11/2020 di € 1.600,00 da parte del Ministero dell'Istruzione per il Finanziamento assistenza psicologica nelle istituzioni scolastiche;
- mandato n. 1028 del 12/0/2020 di € 182,00 a favore della Ditta Faggionato Roberto per acquisto bandiere su MEPA, fattura n. 630 del 2/10/2020;
- mandato n. 1104 del 5/11/2020 di € 32,02 a favore dell' Erario dello Stato per versamento IVA su fattura n. 1010643718 del 21/10/2020 noleggio fotocopiatrici Kyocera.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 19/11/2020, presenta un saldo di € 271.518,50 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/12/2020, in quanto risulta un saldo di € 274.206,50

Il saldo non concorda per € 2.688,00 dovuti a versamenti non ancora contabilizzati.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.031,82. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.031,82 e una rimanenza di € 0,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 28 del 2/12/2020, relativa alla chiusura del fondo minute spese.

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 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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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 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

Le firme autografe sul verbale saranno effettuate dai Revisori nella prima riunione che sarà possibile in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAROLLA DAMIANO

MARTONE GIACOMO
