

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I. C. "MATILDE DI CANOSSA" di SAN BENEDETTO PO, l'anno 2020 il giorno 16, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	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 nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo contenute nelle note MIUR prot. n. 279 dell'8/3/2020, n. 510 del 24/3/2020 e n. 26810 del 09/11/2020, condiviso da entrambi i Revisori dei Conti.

Il presente verbale è redatto sulla base delle evidenze contabili accertate il giorno 16 novembre 2020

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità utilizzo carta di credito*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 175.066,86
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 27/10/2020		
conto competenza	€ 82.883,31	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 82.883,31
Pagamenti fino al mandato n.140 del 10/11/2020		
conto competenza	€ 79.510,67	
conto residui	€ 3.941,91	
Totale somme pagate		€ 83.452,58
Fondo di cassa alla data 16/11/2020		€ 174.497,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313428	
Situazione alla data del	16/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 201.490,42
Totale disponibilità		€ 201.490,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 26.992,83
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 174.497,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 720075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 26.992,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 16/11/2020, pari ad € 201.490,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.544,42*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25.463,41*
- *Commissioni su riscossione bonifici bancari pagate senza emissione di mandato per € 15,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313428 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/11/2020. 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 -€ 26.992,83

A campione sono stati esaminati :

- Mandato n° 122 di € 680,00 del 29/08/2020 relativo al pagamento della fatt. n° 200001596 del 30/07/2020 relativa all'acquisto di segnaletica di sicurezza Covid 19. Al mandato sono allegati Durc, Cig ,determina n° 49 del 22/03/2020,

documentazione relativa alla tracciabilità dei flussi;

- Reversale n° 13 del 29/06/2020 di € 1.209,00 relativa alla cancellazione del viaggio d'istruzione a Roma;
Nulla da osservare.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione mod. 770/2020 relativa all'anno d'imposta 2019 è stata acquisita dall'Agenzia delle Entrate con prot. n° 20063010440652103 del 30/06/2020.

La dichiarazione IRAP/2020 relativa all'anno d'imposta 2019 è stata acquisita dall'Agenzia delle Entrate con prot. n° 20063010595354711 del 30/06/2020.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III° trimestre 2020 risulta pubblicato sul sito della scuola in data 13/11/2020 ed è - 3,97

Il registro inventari è regolarmente tenuto: ultimo numero registrato per la 1^ctg. è il 1306; per la 2^ctg. è il n° 197 - Consistenza totale pari ad € 241.422,53

Il presente verbale sarà sottoscritto dai revisori alla prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

LO DUCA FRANCESCO

