

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC A. NEGRI/CAVENAGO B. di CAVENAGO DI BRIANZA, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	BARBATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	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 (circolare prot. 26810 del 09.11.2020 del Ministero dell'Istruzione).

La documentazione per la compilazione del presente verbale è stata prodotta e trasmessa dal DSGA Grazia Marra.

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

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		€ 207.123,21
Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 04/12/2020		
conto competenza	€ 150.825,19	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 150.825,19
Pagamenti fino al mandato n.371 del 14/12/2020		
conto competenza	€ 147.304,60	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 147.304,60
Fondo di cassa alla data 15/12/2020		€ 210.643,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313157	
Situazione alla data del	11/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.619,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 200.611,88
Totale disponibilità		€ 216.230,98
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.587,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 210.643,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO SPA ABI 3069 CAB 32860 data inizio convenzione 01/06/2019 data fine convenzione 30/04/2021 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.587,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO SPA alla data del 15/12/2020, pari ad € 216.230,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.133,18*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 104,00*
- *spese tenuta conto corrente bancario pagate senza emissione di mandato per € 650,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2020. 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 -€ 5.587,18

A campione si visionano i seguenti documenti:

- mandato n. 346 del 04/12/2020 di €. 178,22 relativo ai pagamento della fatt.n. 855/PA del 23/11/2020 per acquisto

Toner per stampante;

- reversale n. 122 del 17/11/2020 di € 9.027,40 per l'incasso Risorse Ministero dell'Istruzione art. 21 DL 137/2020 - Agg.3 voce 6 sottovoce 3;

- mandato n. 368 del 09/12/2020 di €. 35,01 - Restituzione delle risorse non utilizzate art. 265, comma 9, della legge 17 luglio 2020 n. 77 -- A.3.2- Risorsa lettera A art.120 DL 18/2020;

- mandato n. 369 del 09/12/2020 di €. 14,92 - Restituzione delle risorse non utilizzate art. 265, comma 9, della legge 17 luglio 2020 n. 77 -- A.3.3- Risorsa lettera B art.120 DL 18/2020;

- mandato n. 370 del 09/12/2020 di €. 620,79 - Restituzione delle risorse non utilizzate art. 265, comma 9, della legge 17 luglio 2020 n. 77 -- P.4.2- Risorsa lettera C art.120 DL 18/2020.

La documentazione risulta in ordine e regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 153,51 e una rimanenza di € 196,49.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

A campione si visionano la dichiarazione di spesa n. 13 del 30/11/2020 a favore di MARRA GRAZIA per l'ACQUISTO MARCA DA BOLLO DA APPORRE ALLA RICHIESTA per il CORSO DI FORMAZIONE VV.FF. di € 16,00 e il relativo giustificativo di spesa.

La documentazione risulta in ordine e regolare.

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 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*

- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre è - 20,72 ed è pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica. Si segnala di aggiornare la piattaforma dei crediti commerciali, con riferimento agli adempimenti di cui all'art. 1, comma 867 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Conclusioni

La dichiarazione è stata trasmessa il giorno 8.10.2020 all' Agenzia Entrate con protocollo n. 20100816271738579.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:10, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA

MORANDI ROMINA
