VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto IC SUZZARA 1 "MARGHERITA HACK" di SUZZARA, l'anno 2020 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso sede di servizio dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELA	DELMIRANI PETRELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori dei conti, preso atto che il Ministero dell¿Istruzione con nota prot.n. 14689 del 15 giugno 2020 ha rimesso alla discrezionalità dei revisori la possibilità di effettuare i controlli di regolarità amministrativo-contabile in presenza ,pur nel rispetto delle vigenti misure igienico-sanitarie, in considerazione dell¿evolversi della situazione epidemiologica hanno convenuto, in via prudenziale, di procedere da remoto al controllo di regolarità amministrativo-contabile.
Tutto il materiale necessario all¿espletamento della verifica di cassa è stato trasmesso via mail alla data odierna, firmato dal DSGA. Tale documentazione verrà tenuta agli atti dalla scuola a comprova della corrispondenza dei dati verificati rispetto a quanto registrato nel verbale Athena.
Il presente verbale, viene redatto e trasmesso all¿Istituto scolastico in modalità telematica in data 4 novembre 2020 per essere inserito nell¿apposito registro.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

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		€ 129.632,86
Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 29/10/2020		
conto competenza	€ 134.528,48	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 134.528,48
Pagamenti fino al mandato n.398 del 27/10/2020		
conto competenza	€ 110.027,37	
conto residui	€ 885,72	
Totale somme pagate		€ 110.913,09
Fondo di cassa alla data 03/11/2020		€ 153.248,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313419	
Situazione alla data del	03/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 243,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 156.062,88
Totale disponibilità		€ 156.306,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.058,13
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 153.248,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 58010 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 1000086.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.058,13, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 03/11/2020, pari ad € 156.306,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.058,13*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313419 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2020. 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 -€ 3.058,13

Nella cella relativa al numero di c/c bancario non è possibile inserire lettere, IL NUMERO DEL C/C BANCARIO CORRETTO E' 000010000X86.
Si riscontra la nota prot.n. 9719 del 18/11/2019 con la quale la scuola ha richiesto una proroga della convenzione di cassa all'Istituto cassiere, nelle more dell'espletamento della nuova gara per l'affidamento del servizio di cassa, e l'accoglimento della richiesta in data 20/11/2019 da parte della banca della proroga sino al 31/03/2020.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 251,08 e una rimanenza di € 348,92.

La rimanenza presente in cassa è attestata dalla dichiarazione sottoscritta in data 04/11/2020 dalla DS e dal DSGA.

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'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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Sono stati verificati:
- la reversale d'incasso n. 15 dell'8/05/2020 di euro 5.749,44 relativa al finanziamento del M.I. per funzionamento straord. e aggiuntivo a garanzia delle condizioni igienico sanitarie di cui al DM 186/2020;
- il mandato di pagamento n. 386 del 27/10/2020 di euro 975,00 per fornitura di n. 300 visiere protettive in ABS a favore di SIRIO snc di Manin Paolino & C. di Paderno Dugnano (MI) relativo al pagamento della fattura n. 104SP del

06/10/2020 di pari importo.
Dalla verifica non risultano irregolarità da rilevare.
L'indice di tempestività dei pagamenti relativo I III trimestre 2020 è pari a - 9,38.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELMIRANI PETRELLI MICHELA

SARRUBBO ANTONIO