

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2020 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	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 Verifica verrà firmata alla prima occasione utile.

Assiste alla verifica il DSGA Vincenzina Perri.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *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*
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	€ 191.280,45
Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 25/11/2020	
conto competenza	€ 40.311,31
conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 40.311,31
Pagamenti fino al mandato n.493 del 27/11/2020	
conto competenza	€ 48.691,87
conto residui	€ 109,80
Totale somme pagate	€ 48.801,67
Fondo di cassa alla data 30/11/2020	€ 182.790,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309445
Situazione alla data del	30/11/2020
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 6.691,78
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 185.210,07
Totale disponibilità	€ 191.901,85
Sbilanci non regolarizzati	-€ 9.111,76
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 182.790,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/09/2019 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.622,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 30/11/2020, pari ad € 191.412,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.074,60*
- *bonifici effettuati per errore dai genitori degli alunni per buoni pasto pagate senza emissione di mandato per € 452,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 -€ 9.111,76

La differenza è dovuta a: reversali da regolarizzare dalla scuola per € 9074,6 (reversale n. 90, 91, dalla n. 93 alla n.108, e n. 111) e da mandati regolarizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca per € 870,76 (mandati n. 482 e dal n. 486 al n. 493) meno i mandati da regolarizzare dalla scuola per € 452,60 (mandati dal 541 al 547) e le reversali

contabilizzate dalla scuola e non trasmesse alla banca per € 381,00 (reversali dalla n. 457 alla n. 482).

Alla stessa data la differenza tra il saldo della tesoreria con il saldo della banca differisce di € 489,76. Tale differenza è data dai mandati regolarizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca per € 870,76 meno le reversali contabilizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca per € 381.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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 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*

E' stato controllato il mandato n. 479 del 02/12/2020 di € 8.366,00 relativo ad acquisto materiale di pulizia dalla ditta "Chemitec".

E' stata controllata la reversale n. 86 del 13/11/2020 di € 10.631,66 relativa ad un finanziamento del MIUR ai sensi del DL 137/2020.

L'indice di tempestività per il terzo trimestre -8,77.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

BARIGIONE MASSIMO
