

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto D.D. DI ZOLA PREDOSA di ZOLA PREDOSA, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Da remoto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LAURA	CAPPI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FORNARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene protocollato da remoto in quanto non è stato più possibile effettuare una visita in loco per l'emergenza sanitaria COVID-19.

L'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n. 27, ha disposto che, fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 (31 luglio 2020), ovvero fino a una data antecedente stabilita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, il lavoro agile costituisca modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni. Conseguentemente, è stabilito che la presenza del personale nei luoghi di lavoro sia limitata alle sole attività indifferibili che non possano essere svolte in modalità agile. La nota citata in precedenza ha precisato che le visite dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche sono allo stato sospese, in quanto le stesse non risultano individuate come attività indifferibili da rendere in presenza.

In seguito, il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 26 aprile 2020, nel disciplinare le misure attuative urgenti di contenimento del contagio per il periodo dal 4 maggio 2020 al 17 maggio 2020, all'articolo 2, comma 1, ha confermato l'adozione del lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, ivi comprese le istituzioni scolastiche.

Il presente verbale è stato concordato, per le vie brevi, da entrambi i revisori e la firma sul verbale sarà effettuata nella prima riunione utile.

La documentazione visionata dai revisori è stata acquisita per posta elettronica ed il relativo parere - come da presente verbale - da parte dei revisori viene trasmesso alla scuola con e-mail nello stesso giorno di protocollazione del presente verbale.

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

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		€ 94.859,36
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 14/10/2020		
conto competenza	€ 78.077,51	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 78.077,51
Pagamenti fino al mandato n.170 del 23/10/2020		
conto competenza	€ 65.421,61	
conto residui	€ 9.458,71	
Totale somme pagate		€ 74.880,32
Fondo di cassa alla data 27/10/2020		€ 98.056,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310125	
Situazione alla data del	27/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 98.787,21
Totale disponibilità		€ 98.787,21
Sbilanci non regolarizzati		-€ 730,66
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 98.056,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI MILANO ABI 5034 CAB 37131 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1088.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 730,66, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI MILANO alla data del 27/10/2020, pari ad € 98.787,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 730,66*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310125 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2020. 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 -€ 730,66

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/09/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 153,23 e una rimanenza di € 93,77.

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

Conclusioni

I revisori procedono ad un controllo a campione dei sotto indicati documenti contabili:

mandato n. 82 del 20/04/2020 di euro 878,60 - pagamento fattura n. 32 del 06/03/2020 a beneficio di ATER Associazione Teatrale Emilia Romagna;

mandato n. 118 del 31/07/2020 di euro 138,50 - Pagamento fattura n. 4 del 3/7/2020 - Laboratorio di Storia. CIG e DURC come per legge.

reversale n. 1 del 05/03/2020 di euro 13.666,66 - Funzionamento amm.vo -didattivo - Gennaio - Agosto 2020.

reversale n. 10 del 22/05/2020 di euro 4.199,08 - Assegnazione MI nota fondi 12218 del 12/05/2020 - Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale.

Nulla da osservare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPPI MARIA LAURA

FORNARI ALESSANDRO
