

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2020/003**

Presso l'istituto I.C. DI SAN GIORGIO DI PIANO di SAN GIORGIO DI PIANO, l'anno 2020 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto in video chiamata .

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

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 documentazione è stata precedentemente inviata all'email istituzionali dei revisori e in data odierna la riunione si svolge in video chiamata a cui partecipa il DSGA, dott.ssa Devoti Alessandra.

Il revisore Miur, dott.ssa Boselli, è assente per impegni lavorativi precedentemente assunti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

**Registro Minute Spese**

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 111.134,06
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 201.047,50	
conto residui	€ 40.391,48	
Totale somme riscosse		€ 241.438,98
Pagamenti fino al mandato n.384 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 240.321,63	
conto residui	€ 4.866,35	
Totale somme pagate		€ 245.187,98
Fondo di cassa alla data 01/12/2020		€ 107.385,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310154	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.170,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 110.689,14
Totale disponibilità		€ 111.859,14
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 111.859,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO SEDE BOLOGNA ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 90000191433.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.564,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO SEDE BOLOGNA alla data del 30/11/2020, pari ad € 111.949,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 4.023,08*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 541,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310154 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 € 0,00

La convenzione di cassa in scadenza 31.12.2019, a seguito di Avviso pubblico di manifestazione di interesse - indagine di mercato - finalizzata all'affidamento del servizio di cassa prot. 7146 C14 del 2.10.2019, è stata nuovamente aggiudicata alla stessa EMIL Banca, in quanto unico istituto che ha risposto.

Per la riconciliazione contabile tra saldo giornale di cassa, estratto conto bancario e conto di TU è stata eseguito sulla scorta dei seguenti documenti:

- giornale di cassa: saldo al 30.11.2020 (rev. 56) per euro 107.385,06- Allegato 1
- estratto conto dell'istituto cassiere/banca tratto dal sistema home banking (saldo al 30/11/2020 euro 111.949,14- Allegato 2
- Saldo Banca d'Italia TU 310154 - situazione al 30.11.2020 di euro 111.859,14 - Mod. 56 TU - Allegato 3

La differenza di euro 4.564,08 tra saldo giornale di cassa e saldo della banca è così determinata:

- euro 4.023,08 mandati emessi dalla scuola e non ancora inviati all'istituto cassiere (distinta 78, distinta 79 e mandato 377 inviato all'istituto cassiere, ma non ancora contabilizzato)
- euro 541,00 ancora da introitare da parte dell'istituto scolastico.

La differenza di euro 90,00 tra il saldo della banca e il conto di TU è dovuto ai provvisori 351-352-353-354-355 quali somme ancora da introitare.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

## **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:

- *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' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

## **Conclusioni**

Non risulta aperto il conto corrente postale.

Il Modello 770 2020 risulta inviato come da comunicazione di avvenuto ricevimento n. 20091611251745465 del 16.9.2020.

Con il metodo del campionamento è stata controllata la documentazione inviata per email relativa a:

- mandato n. 336 del 15/10/2020 di euro 28.678,00 a favore di C2 srl per Acquisto Kit innova scuola di cui al Progetto P 1-4 "Scuola Innovativa Fondazione Carisbo"-, CIG Z2A2C83881 a saldo fattura 11602 del 30.09.2020; risulta inviata la seguente documentazione: Determina a contrarre 2783/C14 del 18.3.2020 per complessivi euro 26.688,00 oltre iva, ODA su Mepa n. 5436580 per 28.688,00 oltre iva, Fattura 11602/30.9.2020 per euro 28.678,00 oltre iva soggetta a split payment per euro 6.309,16, iban su fattura IT45Y 03069 11400 100000015058 che coincide con il conto corrente dedicato ex L 136/2010, dichiarazione sostitutiva ex art. 80 e 83 D. Lgs. 50/2016 con documento di identità dei dichiaranti quali rappresentanti della ditta, visura cciaa, durc inps\_21307931 valido dal 16/6/2020 al 14/10/2020, dichiarazione deò Dsga in merito alla sospensione della verifica Equitalia ex DL 34/2020 e DL 104/2020.
- mandato n. 337 de 15/10/2020 di euro 6.309,16 per versamento iva soggetta a split payment per la fattura di cui al mandato 336. Il versamento risulta dalla distinta di pagamento n. 72 allegata al modello F24 di complessivi euro 12.556,58.
- reversale n. 34/22.11.2020 di euro 12.803,01 relativa ai fondi incassati per il Progetto PON FERS 10.8.6A EM 2020 di cui all'avviso pubblico MIUR 4878 del 17.4.2020. Risulta inviata la scheda di rendicontazione per l'importo certificato pari ad euro 12.995,41 - cert. n. 1 del 28/10/2020.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti ad oggi per il 4° trimestre è pari a - 25,19 pubblicato il 2.10.2020 sul sito web della scuola alla sezione Amministrazione trasparente - indice di tempestività.

Dalla verifica non sono emerse irregolarità.

In relazione alla nota miur 33730/24.11.2020 - restituzione delle risorse non utilizzate in attuazione dell'art. 265, commi 8, 8 bis e 9, del DL 34/2020 conv. con L 77/2020, il Dsga riferisce che i fondi sono stati completamente utilizzati e rendicontati e che il relativo Rendiconto è stato validato dal Revisore Miur.

Il presente verbale viene protocollato, inviato alla scuola per l'aggiornamento del registro e verrà firmato in occasione della prossima visita in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:35, l'anno 2020 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

\_\_\_\_\_