

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. BORGOSATOLLO di BORGOSATOLLO, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GINO	FARESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

DSGA PETRAGLIA Filomena

La verifica di cassa è stata espletata a distanza, da ambedue i Revisori, alla luce delle disposizioni contenute nella C.M. n. 510 del 24-3-2020 nonché nella C.M. n. 26810 del 9.11.2020, le quali prevedono la possibilità stante la grave situazione epidemiologica nonché il perdurare dello stato di emergenza, per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumentazione informatica. Il presente verbale, pertanto, è redatto all'atto della situazione di contenimento e di emergenza da COVID-19 e quindi a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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

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		€ 114.365,66
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 09/12/2020		
conto competenza	€ 109.088,29	
conto residui	€ 15.800,00	
Totale somme riscosse		€ 124.888,29
Pagamenti fino al mandato n.155 del 05/12/2020		
conto competenza	€ 86.577,89	
conto residui	€ 8.091,25	
Totale somme pagate		€ 94.669,14
Fondo di cassa alla data 17/12/2020		€ 144.584,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310341	
Situazione alla data del	16/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.562,17
Totale disponibilità		€ 144.562,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 22,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.584,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC dell'Agro Bresciano ABI 8575 CAB 54110 data inizio convenzione 03/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 506551.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC dell'Agro Bresciano alla data del 16/12/2020, pari ad € 144.562,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 76,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 200,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per -€ 299,14*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310341 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2020. 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 € 22,64

Il rinnovo della convenzione risulta essere stata sottoscritta in data 31/7/2020 tra l'istituto bancario e la scuola (C.I.G. Z3C29E0D7E), la cui validità triennale dell'affidamento ha validità a decorrere dal 1/1/2020 al 31/12/2022 (art. 16 del contratto).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/01/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 200,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'importo a disposizione del DSGA relativamente al registro delle minute spese non risulta essere mai stato attivato come da dichiarazione allegata del 8/6/2020 prot. 3577/C14 e confermato con nota del 21/12/2020 prot. 9864/C14.

Con la medesima nota viene dichiarato che la scuola non possiede carta di credito e che non è attivo nessun conto corrente postale.

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

La dichiarazione all'Agenzia delle Entrate del sostituto d'imposta 2019 del mod. 770 è stata presentata e ricevuta in data 22/10/2020 con prot. 20102217524559784.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere di -7.71 ed è stato pubblicato sul sito in data 26/10/2020.

Si è proceduto alla verifica a campione dei seguenti titoli:

- Mandato n. 155 del 5/12/2020 di € 242,00 a favore di Bertuzzi Raffaella per la liquidazione del compenso relativo all'attività di "formazione e informazione anti-contagio da Covid-19" a saldo della fattura n. 128 del 3/12/2020 - come da incarico di affidamento diretto disposto con determina del D.S. del 7/9/2020 prot. 5729/C14;
- Reversale n. 32 del 9/12/2020 di € 484,50 relativa a somme che i genitori hanno versato "per contributi a copertura assicurativa degli alunni".

Si invita la scuola a regolarizzare il contratto di affidamento, allegato al mandato di pagamento n. 155, con la

sottoscrizione a firma anche del prestatore d'opera espletato in data 7/9/2020 prot. 5730/C14e.

Tutta la restante documentazione allegata risulta regolare.

Conclusioni

Si raccomanda di trattenere agli atti tutta la documentazione esaminata.

Si invita la Scuola a perfezionare tutti i titoli rimasti in sospeso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FARESE GINO

MARTONE GIACOMO
