

# 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

\_\_\_\_\_