



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto IC PIADENA "G.M. SACCHI" di PIADENA, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA.
La riunione si svolge presso COLLEGAMENTO REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	BELVEDERE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	CACCIATORE	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 da remoto mediante l'uso di strumenti informatici in applicazione della nota della DGRUF del Ministero dell'Istruzione - prot. n. 28610 del 9-11-2020. Alla verifica partecipa il Dsga, sig.ra Annamaria Zecchini.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

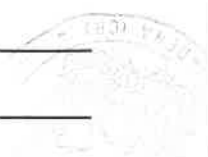
1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

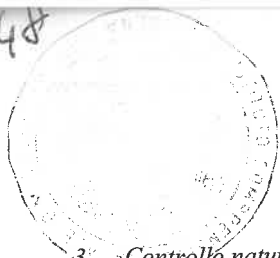
Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 95.702,49
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 19/11/2020		
conto competenza	€ 131.425,68	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 131.425,68
Pagamenti fino al mandato n.406 del 10/11/2020		
conto competenza	€ 65.097,68	
conto residui	€ 4.404,68	
Totale somme pagate		€ 69.502,36
Fondo di cassa alla data 21/11/2020		€ 157.625,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311157	
Situazione alla data del	21/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.298,33
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 152.327,48
Totale disponibilità		€ 157.625,81
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 157.625,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57010 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 101123.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa alla data del 21/11/2020, pari ad € 157.625,81.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2020. 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

L'istituto ha già bandito la gara per il rinnovo convenzione di cassa, mediante procedura negoziata ad invito che si concluderà entro il 31/12/2020. La scuola non ha c/c postale.

I revisori procedono al controllo a campione di una reversale ed un mandato. Si analizza la reversale n. 54 del 19/11/2020 inerente alla regolarizzazione dei contributi volontari dei genitori per il 2020/21, come da delibera del CdI del 29/06/2018 n. 11.

Si analizza il mandato n. 343 del 15/10/2020, inerente al rinnovo canone del software per il registro elettronico, a fronte della fattura n. 3411/PA del 12/10/2020 per un importo di € 1.464,00 comprensiva di IVA in favore di MADISOFT SpA. L'IVA viene versata direttamente all'Erario tramite split payment, con emissione del mod. F24 trasmesso in data 13/11/2020.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 206,36 e una rimanenza di € 94,64.


La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione del dirigente scolastico acquisita dai revisori.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

la dichiarazione risulta presentata nei termini in data 30/10/2020 n. 11431016441.

La scuola è registrata sulla piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti (PCC). In merito alla pubblicazione dell'indice di tempestività sulla sezione Amministrazione Trasparente, si rileva che l'indice del III trimestre è di - 28,76.

Alla data odierna risultano residui attivi per € 6.157,00 e residui passivi per € 38.884,23 per l'esercizio finanziario 2020, gran parte relativi ad acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 231 D.L.34/2020.

Considerato che i Revisori hanno proceduto dalle rispettive abitazioni all'esame della verifica in oggetto, il Revisore in revisore in rappresentanza del MIUR provvede d'intesa con il revisore rappresentante del MEF, alla protocollazione del verbale. Si provvederà alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELVEDERE MARCO

CACCIATORE MARCO

