

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC CREMA UNO di CREMA, l'anno 2020 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 08:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	IORIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSARIO	CARNABUCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si fa presente che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemologica da COVID-19, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, così come ribadito dalla nota.M.I.U.R. prot. n.0026810 del 09.11.2020.

La documentazione per la compilazione del presente verbale è stata fornita dalla D.S.G.A. dott.ssa Daniela Severgnini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### 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		€ 47.540,49
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 05/11/2020		
conto competenza	€ 158.454,26	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 158.454,26
Pagamenti fino al mandato n.621 del 05/11/2020		
conto competenza	€ 132.190,59	
conto residui	€ 2.450,11	
Totale somme pagate		€ 134.640,70
Fondo di cassa alla data 16/11/2020		€ 71.354,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318456	
Situazione alla data del	16/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 49,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 80.144,73
Totale disponibilità		€ 80.193,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.839,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 71.354,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Crema ABI 5034 CAB 56841 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 3817.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.839,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Crema alla data del 16/11/2020, pari ad € 80.193,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.839,78*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318456 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/11/2020. 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 -€ 8.839,78

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo economale non è stato ancora aperto.

Si invita a far deliberare, dal consiglio d'Istituto, la somma da mettere a disposizione per le minute spese e la spesa massima unitaria consentita.

Il D.S.G.A. dovrà poi predisporre il relativo registro delle minute spese.

### **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:

- *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 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*
- *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**

I Revisori dei conti verificano a campione i seguenti documenti contabili:

1) Mandato n 620 del 05/11/2020 di € 288,00 per fornitura licenze informatiche " Aerohive AP141" a favore di " Sage Crema SaS di M. Torriani fattura elettronica n. 000709-0C0 soggetta a Slit Payment .Presente CIG Durc e c/c dedicato. Determina Dirigente scolastico prot n.190del 05/11/2020. Versata IVA all'erario con mandato n.621 del 05/11/2020 di € 63,36.

2) Reversale di incasso n. 76 del 9/11/2020 di € 24,00 per incasso contributo famiglie per copertura assicurazione alunni.

Dai controlli effettuati non emergono irregolarità.

L'indice di tempestività dei pagamenti del 3° Trimestre è pari a -17,42.

Modello 770 inviato in data 21/09/2020 protocollo agenzia entrate n. 20092116294140485.

Modello IRAP inviato in data 21/09/2019 protocollo agenzia entrate n.20092115584113802.

Il presente verbale, condiviso da entrambi i revisori, verrà trasmesso alla scuola per l'inserimento nel "Registro dei verbali dei revisori"; lo stesso sarà firmato in occasione della prima visita utile presso la scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IORIO GIUSEPPE

\_\_\_\_\_

CARNABUCI ROSARIO

\_\_\_\_\_