

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto "G. GALILEI" di CREMA, l'anno 2020 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Collegamento da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GREGORIA	STANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MADDALENA	SCIPPO	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 il controllo è eseguito a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale

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

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		€ 849.057,48
Riscossioni fino alla reversale n. 130 del 17/11/2020		
conto competenza	€ 638.405,30	
conto residui	€ 78.162,00	
Totale somme riscosse		€ 716.567,30
Pagamenti fino al mandato n.1.415 del 19/11/2020		
conto competenza	€ 560.537,62	
conto residui	€ 40.396,35	
Totale somme pagate		€ 600.933,97
Fondo di cassa alla data 23/11/2020		€ 964.690,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311169	
Situazione alla data del	23/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.712,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 959.977,91
Totale disponibilità		€ 964.690,81
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 964.690,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Soc. Coop ABI 5034 CAB 56841 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 642876.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Soc. Coop alla data del 23/11/2020, pari ad € 964.690,81.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311169 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2020. 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 scuola ha effettuato la pubblicazione sul sito istituzionale in data 9/12/2019 richiedendo la manifestazione di interesse per la partecipazione alla procedura per il rinnovo della convenzione di cassa chiedendo di allegare tutta la documentazione propedeutica alla partecipazione del bando, prot. 10205 C/14 del 09/12/2019. Risulta che ha aderito a tale richiesta unicamente la Credito Banco Bpm Spa (Banco Popolare Soc. Cooperativa) già detentrica del servizio di cassa, prot. 10725 C/14 del 27/12/2019. La convenzione con scadenza 31.12.2019, è stata prorogata al 31.03.2020

come indicato in premessa dalla determina prot. n. 224 del 14.01.2020
la Dirigente con determina prot. n. 224 del 14.01.2020 ha proceduto all'aggiudicazione del servizio di cassa. E' stata stipulata regolare convenzione in data 07/04/2020 con prot. n. 2057 per il periodo 01/04/2020 al 31/03/2024, con lo stesso numero di conto corrente.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 18/11/2020, presenta un saldo di € 1.636,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/11/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 497,95 e una rimanenza di € 2,05.

Il Fondo per le minute spese è stata istituito mediante l' emissione del mandato n. 29 del 11/01/2020 di Euro 500,00. La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelievamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'istituto ha provveduto alla trasmissione del Mod. 770 relativo all'esercizio 2019; lo stesso è stato acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 20061308201158797 del 13.06.2020.

Risulta altresì inviata la dichiarazione Irap acquisita con prot. n. 20061308222558909 del 13.06.2020.

In merito all'attività di riscontro prevista dalle circolari n. 27/2014 e n. 3/2015 del MEF - RGS - si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento - 3° trimestre 2020 - (art. 9 del D.P.C.M. 22/2014) e si verifica la tempestività in tema delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e al D.L. 35/2013 in tema di pagamenti dei debiti commerciali della P.A. Nel corso della verifica i revisori accertano che si riscontra un indicatore medio di - 5,20.

Tale indicatore è stato regolarmente pubblicato sul sito web dell'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2020 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA

SCIPPO MADDALENA

17 MAR. 2022

Gregoria Stano
Maddalena Scippo