

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2020/003**

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti SARICA MANUELA dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA. La revisione si svolge presso Roma.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MANUELA	SARICA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURO	BENZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il verbale è redatto, all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, con controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Dal 1/09/2020 il nuovo Dirigente Scolastico è la dott. Maria Grazia Nolli.

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)

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
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 430.955,10
Riscossioni fino alla reversale n. 233 del 06/11/2020		
conto competenza	€ 340.735,72	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 340.735,72
Pagamenti fino al mandato n.909 del 06/11/2020		
conto competenza	€ 462.879,04	
conto residui	€ 2.899,50	
Totale somme pagate		€ 465.778,54
Fondo di cassa alla data 10/11/2020		€ 305.912,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311117	
Situazione alla data del	10/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 417.813,30
Totale disponibilità		€ 417.813,30
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 417.813,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Cremona ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 276144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 111.901,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Cremona alla data del 10/11/2020, pari ad € 417.813,30 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 124.446,70
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 48.348,60
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 189.774,48
- Ritenute F24 pagate senza emissione di mandato per € 1.775,36

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311117 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2020. 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

Sono stati controllati a campione i seguenti atti:

Mandato n. 864 del 13/10/2020 di € 1.200,00 (Madisoft SpA)

Reversale n. 214 del 04/11/2020 di € 1.600,00 (Miur - contributo per sostegno psicologico)

Dall'esame degli stessi non sono emerse irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/11/2020, presenta un saldo di € 10.833,45 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2020, in quanto risulta un saldo di € 10.593,45

La differenza tra il saldo del registro e quello dell'estratto conto di € 240,00 è dovuta a bollettini già contabilizzati dalla Scuola e non dalla Posta.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *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 prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARICA MANUELA
