

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I.C. "A.COSTA" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2020 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SIMONETTA	MARCHESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	LUDIONE	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 a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con il supporto del DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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

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

€ 160.341,53



Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 28/12/2020

conto competenza	€ 142.389,48	
conto residui	€ 20.397,54	
Totale somme riscosse		€ 162.787,02

Pagamenti fino al mandato n.393 del 26/12/2020

conto competenza	€ 112.709,85	
conto residui	€ 38.000,35	
Totale somme pagate		€ 150.710,20

Fondo di cassa alla data 02/12/2020		€ 172.418,35
-------------------------------------	--	--------------

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311689	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.980,11
Totale disponibilità		€ 171.990,11
Sbilanci non regolarizzati		€ 428,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 172.418,35



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 13004 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 3204225.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 398,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 01/12/2020, pari ad € 172.020,11 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00
- sospesi in uscita da regolarizzare per pagamento tramite SEPA (RID) pagate senza emissione di mandato per € 428,24

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311689 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 € 428,24

La differenza di €. 428,24 con il Mod. 56T della Banca d'Italia è dovuta a sospesi in uscita da regolarizzare, addebitati dalla banca per pagamento tramite SEPA (RID).

Sono stati controllati a campione, con metodo casuale, le seguenti reversali e mandati:

REV. n. 33	del 21.03.2020	di Euro 1.000,00
REV. n. 69	del 31.10.2020	di Euro 1.414,50

[Handwritten signature]

MAND. n. 106	del 21.04.2020	di Euro 289,21
MAND. n. 354	del 23.10.2020	di Euro 8.100,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 27,35 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/12/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 295,72 e una rimanenza di € 204,28.

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
- 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
- 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

I sotto nominati revisori dei conti fanno presente che:
alla luce del perdurare del contesto emergenziale e delle disposizioni di cui al D.P.C.M. 3 novembre 2020, in vigore dal 6 novembre 2020, il Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 26810 del 9.11.2020 ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche in quanto non si individuano quali attività indifferibili da rendere in presenza.

Pertanto, redigono il presente verbale, sulla base dei documenti contabili ricevuti dall'istituzione scolastica, nelle rispettive residenze accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena2) in modo coordinato. La stesura finale del verbale, approvata da entrambi i revisori tramite scambio di messaggi di posta elettronica, è inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avrà provveduto alla protocollazione finale del documento.

In occasione della prima visita utile, i due revisori cureranno di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2020 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHESE SIMONETTA

LUDIONE DOMENICA

[Handwritten signatures of Marquete and Ludione]

