

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. SERMIDE di SERMIDE, l'anno 2020 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti AMATO PATRIZIA dell'ambito ATS n. 13 provincia di MANTOVA.

La revisione si svolge presso remoto causa Covid 19.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LILIA	GIANNANTONIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
PATRIZIA	AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA - Lara Ghidotti.

Il presente 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. Il revisore firmerà il verbale alla prima visita utile presso la scuola.

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

#### 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

€ 213.218,18

Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 10/12/2020

conto competenza	€ 111.319,80	
conto residui	€ 19.782,43	
Totale somme riscosse		€ 131.102,23
Pagamenti fino al mandato n.217 del 03/12/2020		
conto competenza	€ 120.171,38	
conto residui	€ 2.622,91	
Totale somme pagate		€ 122.794,29
Fondo di cassa alla data 11/12/2020		€ 221.526,12

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313416	
Situazione alla data del	11/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 227.115,70
Totale disponibilità		€ 227.115,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.589,58
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 221.526,12

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena - Filiale di Sermide ABI 1030 CAB 57970 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 7535145.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.673,58, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena - Filiale di Sermide alla data del 11/12/2020, pari ad € 227.199,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.589,58*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 84,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313416 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2020. 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 -€ 5.589,58

I 15 mandati di pagamento contabilizzati dalla scuola e non pagati dalla banca sono tutti relativi a versamenti di modelli F 24.

La scuola sta provvedendo al rinnovo della convenzione di cassa in scadenza al 31.12.2020, mediante procedura aperta (determina n. 6638 del 25.11.2020) di cui ha dato pubblicità sul suo sito istituzionale.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/12/2020, presenta un saldo di € 61,68 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/12/2020,

La scuola non ha attivato il fondo minute spese.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'ultimo trimestre (Giugno- Settembre) è pari a - 23,39 e risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.

Si esaminano, a campione, i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 64 del 04/03/2020 di € 500.00 a favore di AUTONOLEGGIO GAVIOLI a saldo fattura n. 1/PA del 28/02/2020 per noleggio pullman viaggio a Trento;
- mandato n. 84 del 15/04/2020 di € 9.300,00 a favore di DIESSE INFORMATICA srl a saldo fattura n. 20/7 del 07/04/2020 per acquisto dispositivi digitali emergenza Covid 19;
- mandato n. 126 del 02/10/2020 di € 2.900,00 a favore della ditta COLONNELLI 2.0 a saldo fattura n. 109/M del 26/08/2020 per fornitura mascherine chirurgiche;
- Mandato n. 128 del 02/10/2020 di € 8.000,00 a favore di CARRARA COMPUTING INTERNATIONAL srl per acquisto server;
- reversale n. 12 del 23/03/2020 di € 16.409,38 erogati dai Comuni di Sermide e Felonica come acconto sul contributo per il diritto allo studio a.s. 2019/20;
- reversale n. 19 del 11/08/2020 di € 25.871,78 erogati dal Ministero dell'Istruzione ex art. 123, c.1 del D.L. n. 34/2020.

La documentazione a corredo risulta regolare.

### **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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

