

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto CADELBOSCO DI SOPRA di CADELBOSCO DI SOPRA, l'anno 2020 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di REGGIO EMILIA. La riunione si svolge presso a distanza presso sedi operative dei Revisori.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|---------|---|------------------|
| FABRIZIO | ALFANO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ARMANDO | ACRI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

La verifica di cassa è stata espletata a distanza, da ambedue i revisori, alla luce delle disposizioni contenute nella C.M. n. 510 del 24.3.2020 nonché nella C.M. n. 26810 del 9.11.2020, le quali prevedono la possibilità stante la grave situazione epidemiologica nonché del perdurare dello stato di emergenza, per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici. Il presente verbale, pertanto, è redatto all'atto della situazione di contenimento e di emergenza da COVID-19 e quindi a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumentazione informatica.

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2020 | | € 127.132,38 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 18/11/2020 | | |
| conto competenza | € 116.225,10 | |
| conto residui | € 10.752,92 | |
| Totale somme riscosse | | € 126.978,02 |
| Pagamenti fino al mandato n.158 del 17/11/2020 | | |
| conto competenza | € 80.248,52 | |
| conto residui | € 13.165,59 | |
| Totale somme pagate | | € 93.414,11 |
| Fondo di cassa alla data 19/11/2020 | | € 160.696,29 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0315493 | |
| Situazione alla data del | 19/11/2020 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 160.696,29 |
| Totale disponibilità | | € 160.696,29 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 160.696,29 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 66140 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 3225353.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 19/11/2020, pari ad € 160.696,29.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315493 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2020. 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 convenzione di cassa con il cessante Istituto di credito è scaduta il 31.12.2019. Risulta una successiva richiesta di proroga sino al 30.6.2020. Successivamente l'Istituto di cui si relaziona ha stipulato con decorrenza 1.7.2020 una nuova convenzione di cassa con la Banca popolare dell'Emilia Romagna (BPER) di durata quadriennale attraverso apposita procedura di affidamento secondo le modalità previste dall'art. 20 del D.I. n. 129/2018.

La quadratura contabile (Tesoreria)al 19.11.2020 è stata verificata alla data del 24.11.2020 attraverso l'invio da parte della Banca d'Italia di Bologna della situazione giornaliera afferente i saldi fruttiferi e infruttiferi. La contabile della BPER emessa in data 24.11.2020 evidenzia un saldo definitivo di quadratura di euro 160.696,29. Per il futuro si invita codesta Scuola a coinvolgere l'Istituto di credito convenzionato subentrante a fornire i dati contabili

giornalieri di cassa comprensivi dei fondi fruttiferi ed infruttiferi attraverso apposito sito Tesoweb. A questa prassi, ormai consolidata, si sono già adeguati gli altri Istituti di credito presenti sul territorio regionale. Si segnala, inoltre, che nel riepilogo di cassa fornito dalla Banca BPER (conto di fatto alla data del 19.11.2020), viene riportato un fondo di cassa iniziale dell'esercizio di euro 137.389,57 (presa in carico dalla data di inizio convenzione) anziché di euro 127.132,38 come dovrebbe essere a partire dal 1.1.2020. Il saldo Bancario al 19.11.2020 quadra con il Giornale di cassa. A questo proposito si precisa che i dati totali delle riscossioni e pagamenti in c/ competenza e in c/residui riportati a verbale quadrano con i giornali di cassa.

Sono stati controllati, a campione, i seguenti titoli:

- Reversale n. 53 del 18.11.2020 di euro 11.276,93 relativa interventi sulla DAD integrata;
- Mandato n.188 del 18.11.2020 di euro 68,05 spese per F24 Agenzia delle Entrate.

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 13/11/2020, presenta un saldo di € 527,73 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/11/2020,

L'ultimo prelevamento risulta essere stato effettuato in data 18.11.2020.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 546,65 e una rimanenza di € 53,35.

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)*

- *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*

Conclusioni

Il modello di dichiarazione 770 2020 è stato presentato e ricevuto attraverso INTRATEL in data 24.10.2020.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta il seguente : 1[^] trimestre 2020 = -27,90/ 2[^] trimestre =-14,93-/3[^] trimestre =-21,89. Tali indici sono stati pubblicati sul sito della Scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALFANO FABRIZIO

ACRI ARMANDO
