

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2020/006**

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Verifica effettuata da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	MANIAGO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	FORTUNA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene effettuata in modalità digitale, ex artt. 51 e 52 del D. L.vo 129/2018, e verbalizzata a completamento delle attività previste.

La documentazione probatoria è stata chiesta con mail PEO del 16.12.2020, indicando il 23.12.2020 quale data di riferimento di tutta la documentazione contabile e amministrativa elencata nella mail stessa, ricevuta medesimo mezzo alla data indicata.

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. Uno dei revisori procederà alla protocollazione e invierà il verbale protocollato alla Istituzione Scolastica e per conoscenza all'altro revisore. La firma sul verbale sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile. Le date e l'ora indicate sono inevitabilmente fittizie.

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)

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

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		€ 120.460,68
Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 22/10/2020		
conto competenza	€ 241.454,40	
conto residui	€ 2.868,07	
Totale somme riscosse		€ 244.322,47
Pagamenti fino al mandato n.261 del 22/12/2020		
conto competenza	€ 223.767,86	
conto residui	€ 1.536,80	
Totale somme pagate		€ 225.304,66
Fondo di cassa alla data 22/12/2020		€ 139.478,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317467	
Situazione alla data del	22/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.067,48
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 138.473,01
Totale disponibilità		€ 139.540,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 62,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 139.478,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 5336 CAB 61860 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 30605032.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 62,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 23/12/2020, pari ad € 139.540,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 62,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/12/2020. 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 -€ 62,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 23/12/2020, presenta un saldo di € 25,97 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 250,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il Direttore SGA ha provveduto alla chiusura del fondo economale e.f. 2020 in data 14/12/2020

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

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini (Invio effettuato in data 05/08/2020 - Scadenza 770/2020: 31/10/2020). Vedi comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 5875 del 05/08/2020.

Verificato l'indice di tempestività dei pagamenti; risultano correttamente pubblicati gli indici dei primi tre trimestri sul sito dell'istituto.

Considerati:

- 1) l'eccezionalità del periodo in corso, legata alla situazione emergenziale nota ed esplicitata nelle premesse del presente verbale;
- 2) la necessità di provvedere perlomeno ad una verifica dei saldi e delle corrispondenze tra i registri di cassa e le risultanze dell'istituto cassiere;

i revisori sono concordi nel rinviare la campionatura di mandati e reversali alla prima verifica del 2021; riservandosi

la facoltà di richiedere, se ritenuto opportuno, documenti amministrativo-contabili afferenti a mandati e reversali del periodo 10.10.2020/31.12.2020.

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

MANIAGO DANIELA

FORTUNA ANDREA
