

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

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AURELIA	SARACINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO	LO GUARRO	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, come da nota del M.I. prot. n. 26810 del 9/11/2020, che non ha individuato tali attività come indifferibili da rendere in presenza.

La documentazione necessaria per il controllo delle scritture contabili e per il controllo a campione casuale dei documenti di spesa è stata richiesta e trasmessa via e-mail in data 03/12/2020 ed integrata con e-mail del 21/12/2020, in accordo tra i revisori in rappresentanza MEF e MI.

In considerazione dell'impossibilità di svolgere la verifica in modalità sincrona, la data e l'orario del presente verbale sono da considerarsi come puramente indicative.

Il giorno 09/09/2020 con verbale prot. n. 2225 è stato redatto il passaggio di consegne tra il vecchio DSGA Elena Bortoli e il nuovo DSGA Domenica Tolone, con il quale si è provveduto alla verifica e ricognizione di tutti i beni mobili risultanti in carico all'Istituzione scolastica ed iscritti nell'apposito registro di inventario.

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)

Registro Minute Spese

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

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		€ 113.679,31
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 19/12/2020		
conto competenza	€ 128.322,34	
conto residui	€ 866,40	
Totale somme riscosse		€ 129.188,74
Pagamenti fino al mandato n.460 del 12/12/2020		
conto competenza	€ 67.913,34	
conto residui	€ 13.249,71	
Totale somme pagate		€ 81.163,05
Fondo di cassa alla data 21/12/2020		€ 161.705,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318048	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.569,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 155.253,82
Totale disponibilità		€ 159.823,12
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.881,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 161.705,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 21/12/2020, pari ad € 161.735,00 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318048 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 € 1.881,88

In data 16/12/2020 l'Istituto Scolastico ha provveduto all'aggiudicazione definitiva della procedura di affidamento

diretto del servizio di cassa, previa consultazione di due o più operatori economici, ai sensi degli artt. 36, comma 2, lett.a), del d.lgs. n. 50/2020 e ss.mm.ii. In data 25/06/2020 è stata stipulata la convenzione di Cassa tra l'Istituto Scolastico e l'Istituto Cassiere "Monte dei Paschi di Siena" con durata 01/01/2020-31/12/2023.

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere per un importo di € 30,00 derivante da un sospeso relativo al contributo scolastico volontario.

L'ultimo modello 56T della Banca d'Italia è del 30/11/2020 e presenta un saldo di € 159.823,12 che non concorda con il saldo del giornale di cassa per un importo di € 1.881,88 derivante da operazioni effettuate e non ancora contabilizzate dalla Banca d'Italia.

Il conto corrente postale non è stato attivato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 291,80 e una rimanenza di € 18,20.

La verifica viene effettuata da remoto, pertanto non è possibile verificare se la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'ultima operazione è la n. 19 del 13/11/2020, relativa all'effettuazione di un telegramma presso le Poste Italiane di € 5,50.

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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La copia del presente verbale, trasmessa telematicamente in data odierna all'Istituto scolastico, sarà sottoscritta in presenza dai Revisori in occasione della loro prima visita in loco.

Conclusioni

La verifica dei documenti effettuata con la tecnica del campionamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza o ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o creditore, il codice fiscale e la partita iva, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa, la fatturazione elettronica, lo split payment, il CIG, il DURC e la richiesta all'Agenzia Entrate Riscossione, ove prevista.

Sono stati verificati i seguenti titoli:

- Reversale n. 120 del 17/12/2020 pari ad € 317,40, relativa a contributi volontari delle famiglie;
- Reversale n. 121 del 19/12/2020 pari ad € 99,00, relativa a contributi volontari delle famiglie;
- Reversale n. 122 del 19/12/2020 pari ad € 3.125,00, relativa a contributi del Comune di Legnago per l'acquisto di prodotti per la pulizia.
- Mandato n. 406 del 04/11/2020 di € 368,77, n. 407 del 04/11/2020 di € 2.923,07 e n. 408 del 04/11/2020 di € 643,08 per pagamento ft. n. 4737 del 31/08/2020 di LEGNAGOFERR Srl per acquisto materiale sanitario, per utilizzo risorse residue ex art. 231 del D.L. 34/2020. I mandati n. 406,407,408 fanno riferimento ad un unico ordine. Sono stati emessi n.3 mandati per utilizzare le risorse residue ex art. 231 Dl 34/2020 in quanto compatibili con gli acquisti effettuati. Inizialmente erano stati registrati 4 impegni, 2 per l'imponibile e 2 per Iva. In seguito, per non ripartire il versamento dell'Iva in due mandati, sono stati modificati gli impegni e, per tale ragione, il pagamento della fattura è avvenuto tramite n.3 mandati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARACINO AURELIA

LO GUARRO DARIO

