

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2020 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Brescia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA VITTORIA ERM	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Collabora il DSGA Sig. Tiziano Marchetti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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

4. Controllo dei documenti giustificativi 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		€ 449.130,58
Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 331.259,76	
conto residui	€ 1.791,58	
Totale somme riscosse		€ 333.051,34
Pagamenti fino al mandato n.712 del 25/11/2020		
conto competenza	€ 283.657,16	
conto residui	€ 44.172,30	
Totale somme pagate		€ 327.829,46
Fondo di cassa alla data 27/11/2020		€ 454.352,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310436	
Situazione alla data del	31/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 71.687,49
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 450.098,11
Totale disponibilità		€ 521.785,60
Sbilanci non regolarizzati		-€ 67.433,14
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 454.352,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.149,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 27/11/2020, pari ad € 461.501,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 7.149,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2020. 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 -€ 67.433,14

Lo sbilancio di euro 67.433,14 è dovuta a mandati e reversali in fase di regolarizzazione.

A campione si verificano mandati e reversali:

- mandato n. 216 del 18/05/2020 di euro 2.488,00 a favore di TECNOFFICE SRL- saldo fattura n. 131/PA2020 per acquisto plotter laboratorio di architettura;
- mandato n. 710 del 24/11/2020 di euro 17.700,00 a favore di Rekordata srl - saldo fattura n. 01012/2020/V18/1 del 17/11/2020 per acquisto PC MAC;
- reversale n. 65 del 28/08/2020 di euro 404,00 da STUDENTI DELL'ISTITUTO per schede fotocopie studenti;
- reversale n. 79 del 25/11/2020 di euro 9.668,85 da MIUR quale finanziamento ex art. 21 DL 137/2020 MISURE PER LA DIDATTICA DIGITALE INTEGRATA - NOTA N. 33100 DEL 16/11/2020.

Nel registro degli inventari l'ultimo bene registrato è uno strumento Schlagwerk del valore di euro 261,44 - n. inventario 1.388

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2020, presenta un saldo di € 21.047,90 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.958,02. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 958,02 e una rimanenza di € 1.000,00.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione IRAP anno d'imposta 2019 è stata presentata nei termini in data 28/10/2020

L'indice di tempestività del terzo trimestre è pari a -16,2819

Conclusioni

Nulla osta

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM

PETRAROLO MARIA TERESA
