

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2020 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di 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 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 nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo contenute nelle note MIUR prot. n. 279 dell'8/3/2020, n. 510 del 24/3/2020 e n. 26810 del 09/11/2020, condiviso da entrambi i Revisori dei Conti.

Il presente verbale è redatto sulla base delle evidenze contabili accertate il giorno 20 novembre 2020

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 utilizzo carta di credito*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*

2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 432.210,61
Riscossioni fino alla reversale n. 142 del 19/11/2020		
conto competenza	€ 369.742,63	
conto residui	€ 21.964,72	
Totale somme riscosse		€ 391.707,35
Pagamenti fino al mandato n.539 del 11/11/2020		
conto competenza	€ 378.545,77	
conto residui	€ 86.299,49	
Totale somme pagate		€ 464.845,26
Fondo di cassa alla data 19/11/2020		€ 359.072,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310402	
Situazione alla data del	20/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 396.756,42
Totale disponibilità		€ 396.756,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 37.683,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 359.072,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.253,15, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 24/11/2020, pari ad € 363.325,85 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.599,20
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.231,20
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.623,55
- rimborso contributo trinity pagate senza emissione di mandato per € 1.002,40

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/10/2020. 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 -€ 37.683,72

Lo sbilancio fra il 56 T e d il fondo cassa pari ad euro 37683,72 e dovuto a mandati e reversali in fase di regolarizzazione.

I registro degli inventari riporta un totale di 2380 beni caricati i lctg per un valore di euro 310.732,15, l'ultimo bene registrato il 03/11/2020 è un PC del valore di 1.939,80 euro al numero di inventario 3648.

A campione si verificano mandati e reversali:

reversale n.128 del 14/10/2020 di euro 7.500,00 da Provincia di Brescia - fondi per funzionamento

reversale n. 141 del 19/11/2020 di euro 11.864,93 da MIUR - misure didattica digitale integrata

mandato 414 del 22/10/2020 di euro 1.666,66 a favore di ICS. s.r.l. - saldo fattura 137 del 08/08/2020 - incarico RSPP dal 01/10/2019 al 31/08/2019 - la documentazione a corredo è completa ed esaustiva - CIG e DURC regolari
mandato 359 del 28/07/2020 di euro 1.849,00 q favore di Media Direct srl - saldo fattura n. 42573 del 17/07/2020 - fornitura attrezzature informatiche- l'acquisto è stato effettuato tramite MEPA, la documentazione a corredo è completa ed esaustiva - DURC e tracciabilità dei flussi presenti.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/10/2020, presenta un saldo di € 2.600,80 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2020, in quanto risulta un saldo di € 2.600,00

la differenza fra registro e estratto conto banco posta è di 80 centesimi che rappresentano quota spese applicata da Banco Posta a fronte della quale la scuola dovrà emettere mandato di pagamento.

Si raccomanda di effettuare il previsto prelievo quindicinale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 918,61 e una rimanenza di € 81,39.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

L'indice di tempestività dei pagamenti non è stato comunicato e non risulta pubblicato nel sito della scuola, si raccomanda dei termini che prevedono la pubblicazione entro il trentesimo giorno successivo alla scadenza del trimestre

Dal mod. N risultano compensi accessori per i docenti non a carico del FIS, i fondi utilizzati sono per euro € 24.787,26 PCTO (ex Alternanza scuola lavoro) e € 1128,40 finanziamento regione Lombardia

Conclusioni

Il presente verbale sarà sottoscritto dai revisori in occasione della prossima visita.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM

PETRAROLO MARIA TERESA
