

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2020/005**

Presso l'istituto "F. MENEGHINI" - EDOLO di EDOLO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 18:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dal revisore MEF e condiviso dal revisore MI esso 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 previsto dalla nota MIUR n. 562 del 28/03/2020, e dalla Nota MI n. 26810 del 09/11/2020 esso sarà protocollato ed inviato all'Istituzione Scolastica "I.I.S. F. Meneghini" di Edolo (Bs). Verrà firmato da entrambi i revisori nella prima visita utile.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti

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 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		€ 205.967,92
Riscossioni fino alla reversale n. 97 del 23/11/2020		
conto competenza	€ 324.908,82	
conto residui	€ 27.885,00	
Totale somme riscosse		€ 352.793,82
Pagamenti fino al mandato n.779 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 389.568,00	
conto residui	€ 8.475,48	
Totale somme pagate		€ 398.043,48
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 160.718,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	31406	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 162.318,26
Totale disponibilità		€ 162.318,26
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.600,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.718,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI Banca di Valle Camonica -filiale di Edolo- ABI 3111 CAB 15447 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 20702.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.600,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI Banca di Valle Camonica -filiale di Edolo- alla data del 30/11/2020, pari ad € 162.318,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 1.600,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 31406 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 -€ 1.600,00

La somma di € 1.600,00 fa riferimento a provvisori in entrata non ancora regolarizzati da parte dell'Istituzione Scolastica, trattasi di entrate derivanti per € 1.500,00 Contributi M.I. per connettività e per € 100,00 contributo alunni. E' stato controllato a campione da remoto il mandato n.749 del 09.11.2020 di € 1.142,13 a beneficio della società "Ecobrigo srl" per pag. Ft. n. 16-4 del 04.11.2020 per acquisto scaffali per archivio;
La reversale controllata sempre da remoto è la n. 90 del 09/11/2020 di € 150,00 per contributo volontario genitori alunni Liceo sportivo.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2020, presenta un saldo di € 699,20 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/07/2020, in quanto risulta un saldo di € 209,20

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 26/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 960,17 e una rimanenza di € 39,83.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'ultimo acquisto effettuato è stato di € 32,00 per acquisto 2 marche da bollo al fine di stipula convenzione con Università Cattolica di Brescia.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *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 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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del 3^a trimestre è: -31,98 pubblicato sul sito dell'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:15, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO

ROBLES PASQUALE
