

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto IC "P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2020 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 20:09, 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.ra Maria Antonietta Mastrocola.

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

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)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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		€ 223.708,81
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 17/11/2020		
conto competenza	€ 123.419,54	
conto residui	€ 22.545,08	
Totale somme riscosse		€ 145.964,62
Pagamenti fino al mandato n.333 del 16/11/2020		
conto competenza	€ 116.678,62	
conto residui	€ 8.346,64	
Totale somme pagate		€ 125.025,26
Fondo di cassa alla data 20/11/2020		€ 244.648,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310313	
Situazione alla data del	30/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 247.662,77
Totale disponibilità		€ 247.662,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.469,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 246.193,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 60000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.545,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO alla data del 20/11/2020, pari ad € 246.193,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.045,00*
- *spese di tenuta conto istituto cassiere pagate senza emissione di mandato per € 500,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2020. 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 -€ 1.469,60

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO alla data del 05/12/2019, pari ad € 246.193,17.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 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 -€ 1.469,60.

A campione si controllano reversali e mandati:

- reversale n. 21 del 4/04/2020 di euro 8.103,94 da TESORERIA DELLO STATO per Art.120 DL18/20 - Risorse per dispositivi digitali e connettività di rete (lettera b) -come da nota MIUR
- reversale n. 45 del 14/10/2020 di euro 2.006,18 da COMUNE DI CETO per contributo convenzione libri di testo a.s. 2020/21 - il contributo viene erogato dopo che la scuola ha effettuato l'acquisto dei libri di testo previo invio della relativa fattura
- mandato n. 265 del 22/10/2020 di euro 4.752,00 a favore di "Amissima assicurazioni" per rinnovo polizze - contratto trimestrale con scadenza 2021
- mandato n. 242 del 14/10/2020 di euro 3.954,10 a favore di Nuovo green shop acquisto Mepa affidamento diretto - DURC regolare

Nel registro degli inventari l'ultimo bene registrato è un Notebook HP 250 G7 del valore di euro 588,99 - n. inventario 815.

### **Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'istituzione scolastica non ha un conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 283,44 e una rimanenza di € 16,56.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta un rimborso di euro 49,00 per "rimborso spese pranzo tre persone con scrittore Bakolo- progetto "noi cittadini del Mondo", tale rimborso non può essere effettuato con le minute spese, ma avrebbe dovuto essere previsto all'interno del progetto, pertanto la somma va reintegrata dandone successiva comunicazione ai revisori.

### **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)*
- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo 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 24/09/2020

l'indice di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre è -14,02 ed è stato regolarmente pubblicato nel sito della scuola - sez scuola trasparente.

Dall'esame del mod. N risulta che sono state pagati compensi accessori non a carico del FIS, i fondi utilizzati sono in parte fondi del Comune di Sellero e in parte del progetto "frutta nella scuola"

### **Conclusioni**

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

Nulla osta

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2020 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM

PETRAROLO MARIA TERESA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_