

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto IST. COMPR. DI BIENNO di BIENNO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso i rispettivi domicili dei revisori.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Giusta Nota Prot. n. 26810 del 9.11.2020 del Ministero dell'Istruzione - Dipartimento risorse umane, finanziarie e strumentali, in merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti nel contesto emergenziale epidemiologico, avuto riguardo a quanto già previsto agli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 in ordine alla possibilità dei revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, 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.

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)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

#### 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		€ 59.359,14
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 04/12/2020		
conto competenza	€ 144.698,70	
conto residui	€ 15.493,37	
Totale somme riscosse		€ 160.192,07
Pagamenti fino al mandato n.310 del 23/11/2020		
conto competenza	€ 127.438,12	
conto residui	€ 4.272,48	
Totale somme pagate		€ 131.710,60
Fondo di cassa alla data 10/12/2020		€ 87.840,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310332	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.311,02
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.976,14
Totale disponibilità		€ 88.287,16
Sbilanci non regolarizzati		-€ 446,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 87.840,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54090 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 100075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 446,55, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 10/12/2020, pari ad € 88.287,16 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 446,55*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310332 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 -€ 446,55

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/12/2020, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/12/2020,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.370,56 e una rimanenza di €

29,44.

Si rileva un'eccessivo ricorso alla procedura del fondo economale per le minute spese. Nel Programma Annuale 2020 il limite risulta previsto nella misura di € 400,00. Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 del Decreto MIUR 28 agosto 2018, n. 129, detto limite può essere superato solo con apposita variazione al programma annuale, proposta dal dirigente scolastico ed approvata dal Consiglio di Istituto. Si prende atto che l'I.S., seppur tardivamente, ha provveduto alla prescritta variazione di bilancio approvata dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 16.12.2020, con Delibera n. 131. Nel prendere atto, altresì, del contenuto della relazione formulata dalla Dirigente Scolastica, circa l'eccezionalità del rilevante ricorso alle minute spese coincidente con la situazione emergenziale che ha caratterizzato l'anno 2020, si sottolinea il carattere non ordinario della predetta procedura anche in considerazione della necessità di garantire il rispetto degli obblighi normativi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della L. 13 agosto 2010, n. 136.

### **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)*
- *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*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2020 il giorno 31 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

SCAGLIA DILETTA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_