

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I. S. "OLIVELLI-PUTELLI"- DARFO di DARFO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	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 sanitaria da Covid 19 ancora in corso, e pertanto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I revisori, precisano altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti ad entrambi i revisori, tramite posta elettronica, dal DSGA, DOTTORESSA FRAGAPANE.

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)

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

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 458.648,78
Riscossioni fino alla reversale n. 123 del 09/12/2020		
conto competenza	€ 540.285,12	
conto residui	€ 4.128,26	
Totale somme riscosse		€ 544.413,38
Pagamenti fino al mandato n.1.121 del 09/12/2020		
conto competenza	€ 468.986,80	
conto residui	€ 41.009,13	
Totale somme pagate		€ 509.995,93
Fondo di cassa alla data 14/12/2020		€ 493.066,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310418	
Situazione alla data del	11/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 507.293,96
Totale disponibilità		€ 507.293,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.465,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 494.827,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 75.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.761,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 14/12/2020, pari ad € 494.827,97 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 583,43*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.178,31*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310418 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2020. 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 -€ 12.465,99

Lo sbilancio per € 12.465,99 è dovuto per F 24 Agenzia entrate provv. n. 113

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 1.498,31 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 499,65 e una rimanenza di € 1.000,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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 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*

Conclusioni

CON LA TECNICA DELL'ESTRAZIONE A CAMPIONE VENGONO VISIONATI:

-MANDATO N. 1096 DEL 25/11/2020 IMPORTO 7.880,00(SALDO IMPONIBILE FATT. 2PA DEL 30/10/2020 - ARM ALGHISI ROBERTO C SNC CIG. N. Z1A2EAA58C - DURC DEL 09/10/2020 SCADENZA 06/02/2021.

-REVERSALE N. 122 DEL 09/12/2020 IMPORT 2.277,00 COPERTURA MANDATO PROVVISORIO N. 110 DL. 24/10/2020 PER ACCESSO E CONNETTIVITA' STUDENTI.

INDICE DI TEMPESTIVITA' 3° TRIMESTRE -18,54

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

ROMANO EMANUELA LUCIA

