VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto IC "DON LORENZO MILANI" TURBIGO di TURBIGO, l'anno 2020 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 73 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA VINCENZA	PORRECA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	DE FRANCESCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica si svolge da remoto, in ottemperanza alle disposizioni contenute nella nota MI n. 26810 del 09/11/2020. I documenti e i registri sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica. I revisori hanno effettuato la verifica e la verbalizzazione in collegamento telefonico mediante condivisione della documentazione e del verbale a mezzo e-mail. Tali strumenti sono stati utilizzati anche per la condivisione di documenti e informazioni avvenute con l'Istituzione scolastica. Il verbale verrà protocollato da un revisore, previa approvazione di entrambi, e verrà inviato via e-mail all'Istituzione scolastica. Sarà successivamente firmato nel corso della prima visita in presenza.
Partecipa alla predisposizione del verbale la DSGA Sig.ra Garagiola Renza

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle 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		€ 89.020,60
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 25/11/2020		
conto competenza	€ 135.682,17	
conto residui	€ 40.067,80	
Totale somme riscosse		€ 175.749,97
Pagamenti fino al mandato n.323 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 131.843,69	
conto residui	€ 34.424,69	
Totale somme pagate		€ 166.268,38
Fondo di cassa alla data 01/12/2020		€ 98.502,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313003	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 116.407,09
Totale disponibilità		€ 116.418,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.916,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 98.502,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 50230 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 7400.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.400,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 01/12/2020, pari ad € 103.902,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 53,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.442,47*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313003 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 -€ 17.916,40

La differenza tra il saldo Banca d'Italia al 30/11/2020 e le risultanze conto tesoreria, pari ad euro 17.916,40, sono riferiti per euro 53,50 alle reversali dal n. 119 al n. 121, per euro 17.958,40 ai mandati non regolarizzati (n. 166 e dal n. 313 al n. 322), nonché per euro 11,50 dovuta a regolarizzazioni sospese.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/12/2020, presenta un saldo di € 32,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/12/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 786,44 e una rimanenza di € 13,56.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione della DSGA.

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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Considerato il particolare momento legato all'emergenza COVID, si osserva che a seguito di alcuni interventi normativi circoscritti a supporto degli istituti scolastici, l'istituto ha beneficiato dei seguenti contributi:
Ex art. 120 DL 18/2020 di cui: A) euro 1326,46 reversale n. 58; B) euro 9.271,26 reversale n. 53; C) euro 663,23 reversale n. 59
Ex art. 231 DL 34/2020: euro 34.630,25 reversale n. 70
DL 137/2020 : euro 11.296,02 reversale n. 118
DL 17/3/2020: euro 4.931,32 reversale n. 57

Conclusioni

Presentazione del mod. 770 effettuata con protocollo n. 20111314054436416 del 22/11/2020.
L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre è pari a -8,30 ed è stato pubblicato sul sito istituzionale.

I revisori prendono visione del mandato n. 247 del 19/10/2020 a favore di 3G Srl di euro 2.287,85 per il pagamento della fattura n. 261/PA del 30/09/2020 per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e della reversale n. 111 del 12/11/2020 di euro 8.944,31 relativa al primo acconto fondi europei progetto PON " Smart class".
I revisori dei conti, visto il modus operandi imposto dall'emergenza COVID-19, si riservano di eseguire eventuali ulteriori approfondimenti anche dopo aver approvato il presente verbale di cassa, nelle prossime visite presso l'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2020 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PORRECA ANNA VINCENZA _____

DE FRANCESCO ANTONIO _____