

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto I. C. DI TEGLIO di TEGLIO, l'anno 2020 il giorno 26, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	PEDRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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

€ 42.141,56

Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 13/10/2020

conto competenza	€ 91.507,37	
conto residui	€ 21.849,64	
Totale somme riscosse		€ 113.357,01
Pagamenti fino al mandato n.153 del 13/10/2020		
conto competenza	€ 58.552,46	
conto residui	€ 8.196,52	
Totale somme pagate		€ 66.748,98
Fondo di cassa alla data 26/10/2020		€ 88.749,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316525	
Situazione alla data del	30/09/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 29,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 84.170,46
Totale disponibilità		€ 84.199,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.078,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.121,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE ABI 5696 CAB 52282 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 2185.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.261,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE alla data del 26/10/2020, pari ad € 92.010,59 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.261,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316525 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2020. 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 -€ 7.078,37

Lo sbilancio di euro 7.078,37 tra il mod.56T ed il giornale di cassa alla data del 30.9.2020 è dato da provvisori di entrata da regolarizzare

Vengono esaminati a campione i seguenti documenti:

- REVERSALE n.39 del 13/10/2020 di euro 522,76 relativa il finanziamento da parte del Comune di Villa di Tirano per il diritto allo studio a.s. 2019/2020 .
- MANDATO n. 152 del 13/10/20 di euro 74,00 intestato alla ditta Pea Luigi di Sondrio (CIG ZD72E4F873) a saldo imponibile su fattura n. 663 del 24.09.2020 per l'acquisto antivirus per i PC della LIM presso la primaria di Villa di Tirano

La fattura è stata regolarmente registrata sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti PCC. Si verifica che il pagamento della fattura è avvenuto prima della scadenza.

E' presente il DURC con scadenza 24.10.2020. I suddetti documenti sono regolari

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/06/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 513,37 e una rimanenza di € 86,63.

### **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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il 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.

### **Conclusioni**

L'Istituto ha provveduto ad inviare il mod. 770. L'inoltro è avvenuto in data 26/06/2020 con protocollo n.20062617425811257 .

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 26/06/2020 prot.20062617433911566 n.

Indice di tempestività 3^ trimestre:-21,97.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 26 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEDRINI EMANUELA

BUFALINO LIVIA

---

---