

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
