

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti STANO GREGORIA dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE. La revisione si svolge presso in collegamento da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GREGORIA	STANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	CITRIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto il controllo è eseguito a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. 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 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 303.516,75
Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 343.903,14	
conto residui	€ 5.968,78	
Totale somme riscosse		€ 349.871,92
Pagamenti fino al mandato n.846 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 340.630,18	
conto residui	€ 4.983,57	
Totale somme pagate		€ 345.613,75
Fondo di cassa alla data __/__/____		€ 307.774,92

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317681	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.536,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 296.515,26
Totale disponibilità		€ 310.051,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.277,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 307.774,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO CREDITO VALTELLINESE ABI 5216 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 3435.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.277,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO CREDITO VALTELLINESE alla data del 30/11/2020, pari ad € 310.051,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.277,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317681 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 -€ 2.277,00

A seguito di accordo di rete tra istituti scolastici stipulato in data 15/10/2019, la Dirigente ha proceduto all'aggiudicazione del servizio di cassa. E' stata stipulata regolare convenzione in data 09/04/2020, stesso numero di conto corrente, per la durata triennale fino al 31/12/2022.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 4.334,12 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 € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 96,40 e una rimanenza di € 403,60.

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 il Revisore accerta 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)*
- *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 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*

Conclusioni

L'istituto ha provveduto alla trasmissione del Mod. 770 relativo all'esercizio 2019; lo stesso è stato acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 20102614080433423 del 26/10/2020.

Risulta altresì inviata la dichiarazione Irap acquisita con prot. n. 20111110135531152 del 11/11/2020.

In merito all'attività di riscontro prevista dalle circolari n. 27/2014 e n. 3/2015 del MEF - RGS - si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento - 3° trimestre 2020 - (art. 9 del D.P.C.M. 22/2014) e si verifica la tempestività in tema delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e al D.L. 35/2013 in tema di pagamenti dei debiti commerciali della P.A. Nel corso della verifica i revisori accertano che si riscontra un indicatore medio di -

21,63.

Tale indicatore è stato regolarmente pubblicato sul sito web dell'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA
