

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I.C.S. LA VALLETTA BRIANZA di LA VALLETTA BRIANZA, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Ai sensi del D. L. 17 marzo 2020 n 18 e della circolare del MIUR prot.n 510 del 24\03\2020, i revisori assolvono la propria funzione a distanza mediante l'uso di strumenti informatici

Il presente verbale condiviso da entrambi i Revisori è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto attraverso la collaborazione telefonica e video con il DSGA dell'Istituto scolastico (in smart-working). Ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da chek-list e carte di lavoro inviate tramite e-mail presso lo studio dei revisori. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo da effettuarsi presso gli Uffici dell'Istituto scolastico a fine emergenza.

Il presente verbale, condiviso da entrambi i Revisori e protocollato, viene inviato con e-mail all'istituzione scolastica e sarà firmato da entrambi i Revisori, 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 utilizzo carta di credito

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
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul 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*
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		€ 102.849,25
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 106.531,34	
conto residui	€ 27.745,54	
Totale somme riscosse		€ 134.276,88
Pagamenti fino al mandato n.292 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 84.263,90	
conto residui	€ 12.855,33	
Totale somme pagate		€ 97.119,23
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 140.006,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312354	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.362,14
Totale disponibilità		€ 144.362,14
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.355,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 140.006,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 21309273
data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 4099953.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 459,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2020, pari ad € 139.547,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 64,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.420,49*
- *F24 - SPESE BANCARIE pagate senza emissione di mandato per € 1.815,65*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312354 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 -€ 4.355,24

La differenza tra il mod. 56T e il giornale di cassa è data da sospesi in uscita e da mandati/reversali non pagati/riscossi dalla banca Tesoriera.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2020, presenta un saldo di € 67,08 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2020,

L'indice di tempestività pubblicato al iii trimestre è pari a -6,87

Registro Minute Spese

il fondo minute spese non è stato aperto.

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*
- *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 riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul 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*
- *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 presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA

LCIC80900Q - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006468 - 18/12/2020 - A12a - Revisori - E