VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto IC ISTITUTO COMPRENSIVO ROBBIO di ROBBIO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 08:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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.

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)*

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*

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		€ 60.461,38
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 04/12/2020		
conto competenza	€ 94.663,81	
conto residui	€ 231,10	

Totale somme riscosse		€ 94.894,91
Pagamenti fino al mandato n.216 del 03/12/2020		
conto competenza	€ 85.729,42	
conto residui	€ 4.736,64	
Totale somme pagate		€ 90.466,06
Fondo di cassa alla data 09/12/2020		€ 64.890,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315197	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 67.810,73
Totale disponibilità		€ 67.810,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.920,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 64.890,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 56070 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 2010069.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 294,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Popolare di Sondrio alla data del 09/12/2020, pari ad € 65.184,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 294,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315197 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 -€ 2.920,50

somma corrispondente a mandati di pagamento per euro 3.221,50 (vedasi distinta n. 23 del 03/12/2020) ed euro 301,00 per reversale assicurazione quote alunni a.s. 2020/2021 (distinta n. 24 del 04/12/2020).

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

in quanto non è attivo alcun conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 896,01. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 854,70 e una rimanenza di €

41,31.

Non si è potuto procedere al controllo della rimanenza con il contante presente in cassa, in quanto la verifica è stata svolta a distanza poiché redatta all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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'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 irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) per l'anno fiscale 2019 è stata regolarmente inviata, come da ricevuta di protocollo Agenzia delle Entrate n. 20091417304058839 del 14/09/2020.

Vengono esaminati a campione il mandato e la reversale che seguono:
- mandato di pagamento n. 207 del 11/11/2020 di euro 8.500,13 a Cizeta s.a.s. di Zappaterra Enrico & C. per pagamento fattura n. 1715 del 07/09/2020 relativa all'acquisto di attrezzature per la pulizia ed igienizzazione.
A corredo del mandato risulta la seguente documentazione: visura camerale del 06/08/2020; verifica presso Tribunale di non sussistenza di procedure fallimentari o similari in corso; trattativa diretta per la fornitura di materiale; dichiarazione Agenzia Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73 al 11/11/2020; trattativa Mepa con unico operatore economico n. 1360523 del 22/07/2020; fattura elettronica n. 1715 del 07/09/2020 Cizeta s.a.s. di Zappaterra Enrico & C. euro 8.500,13; durc attestante la regolarità contributiva, richiesto in data 14/10/2020, scadenza validità 11/02/2021; dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari datata 27/07/2020; patto di integrità tra Istituto Comprensivo di Robbio e Cizeta s.a.s di Zappaterra Enrico & C., sottoscritto e datato il 27/07/2020; autodichiarazione ai sensi dell'art. 47 DPR 28 dicembre 2000, n. 445; dichiarazione sostitutiva in ordine all'insussistenza delle cause di esclusione di cui all'art. 80 D.Lgs. 50/2016; verifica dichiarazione fiscale della società; esito annotazioni Anac del 15/06/2020.

- Reversale n. 25 del 12/10/2020 di euro 6.345,00 per incasso fondi MIUR anno finanziario 2020 - funzionamento amministrativo didattico, periodo settembre - dicembre 2020. Tipo di entrata infruttifera, destinazione libera.
Sia il mandato che la reversale recano la dicitura di valuta con tracciatura informatica.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre 2020 è pari a - 1,29 e quello del III trimestre 2020 è pari a - 0,85. Gli indici sono stati pubblicati sul sito web dell'istituzione scolastica nella sezione "amministrazione trasparente".

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

BOERCHIO RITA _____

MELZANI LUCA _____