

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I.C. RONCOFERRARO di RONCOFERRARO, l'anno 2020 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente 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 nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo contenute nelle note MIUR prot. n. 279 dell'8/3/2020, n. 510 del 24/3/2020 e n. 26810 del 09/11/2020, condiviso da entrambi i Revisori dei Conti.

Il presente verbale è redatto sulla base delle evidenze contabili accertate il giorno 16 novembre 2020

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€ 207.592,33
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 12/11/2020	
conto competenza	€ 166.596,33
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 166.596,33
Pagamenti fino al mandato n.153 del 12/11/2020		
conto competenza	€ 121.960,37	
conto residui	€ 66.976,67	
Totale somme pagate		€ 188.937,04
Fondo di cassa alla data 16/11/2020		€ 185.251,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313409	
Situazione alla data del	16/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 197.158,28
Totale disponibilità		€ 197.158,28
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.906,66
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 185.251,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 4200048.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.906,66, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 16/11/2020, pari ad € 197.158,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.906,66*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313409 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/11/2020. 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 -€ 11.906,66

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il CCP non è attivo

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 494,59 e una rimanenza di € 5,41.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. L'importo massimo di ciascuna spesa è stato determinato in €

120,00.

Gli acquisti registrati hanno caratteristiche di urgenza e minimalità. L'ultima annotazione è stata effettuata il 4 novembre 2020 reg. n. 15.

Con delibera del Consiglio di Istituto n. 285 dell'11 maggio 2020 è stato aggiornato il Regolamento di utilizzo del fondo economale.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

Conclusioni

L'indicatore di tempestività accertato per il terzo trimestre è pari a -3,84 e risulta essere stato pubblicato unitamente ai precedenti sul sito istituzionale dell'Istituto.

Il modello 770/2020 è stato presentato in data 8 ottobre 2020 ed acquisito dall'AdE al protocollo n. 20100813530752641.

In pari data è stato presentato il modello IRAP/2020 che è stato acquisito dall'AdE con protocollo n. 20100815145633026.

Il registro degli inventari è aggiornato alla data dell'11 novembre con la registrazione n. 971 per complessivi € 118.799,07.

Esaminata la provenienza dei fondi NON FIS destinata al personale docente e ATA rilevata sul modello N: sulla base della documentazione esibita si prende atto che sono stati utilizzati fondi provenienti da MIUR ed EE.LL. destinati a specifici progetti (corso di formazione PNSD, formazione sul registro elettronico - quota C, gestione del diritto alla studio, orientamento e gestione FESR PON 441)

Esaminata la Reversale n. 48 del 12/11/2020 di € 1.600,00 relativa ai fondi MIUR vincolati all'assistenza psicologica da fornire all'assistenza medico/psicologica agli alunni ed al personale della scuola. Il finanziamento è stato correttamente imputato al capitolo 3/6 dell'entrata Stato-altri vincolati e destinato ad attività da programmare.

Esaminata la reversale n. 56 del 12/11/2020 di € 52,00 relativa all'avvenuto versamento della quota assicurativa RCT ed infortuni da parte delle famiglie. La quota è stata approvata dal Consiglio di Istituto nella seduta del 30/07/2020, con verbale n. 17. La quota è stata introitata al capitolo 6/5 dell'entrata 6/5 entrata per assicurazioni alunni. L'operatore assicurativo è stato individuato con gara del 18/06/2019 ed aggiudicato per il triennio 2019/20-2021/2022.

Esaminati i mandati n. 126 e 127 del 27/10/20 rispettivamente di € 2.114,02 ed € 465,08 quali quota imponibile e quota IVA della fattura n. 565 del 30/09/2020 della GIFRAN Srl per l'acquisto di materiale di cancelleria. I due mandati sono documentati da ordine MEPA a trattativa diretta, determine del Dirigente di affidamento e di impegno della spesa, DURC in corso di validità, CIG, F24EP quietanzato da ADE n. 20102811024013699 del 28/10/2020, attestazione di NON adempienza del 27/10/2020.

Null'altro da rilevare

Il presente verbale sarà sottoscritto dai revisori in occasione della prossima visita.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2020 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

LO DUCA FRANCESCO
