

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2020 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso VERIFICA DA REMOTO..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	GARUFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RODOLFO	ARIETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto sulla base dei riscontri di contabili e finanziari alla data del 29.12.2020.

Il presente verbale inoltre è redatto all'atto del contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Al riguardo, si precisa che, sulla base degli artt. 51 e 52 del D.I. n.129/2018, in merito alla possibilità per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione, l'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile viene effettuato a distanza in applicazione della nota del Ministero dell'Istruzione n. 26810 del 9.11.2020.

Quanto sopra anche in relazione a quanto confermato dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 novembre 2020, in vigore dal 6 novembre 2020 (in continua evoluzione) in merito all'adozione del lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle Pubbliche Amministrazioni, ivi comprese le Istituzioni Scolastiche.

I Revisori hanno proceduto a condividere in via telematica (tra loro e il DSGA), sia i contenuti del verbale che la documentazione a supporto della Verifica di Cassa.

La documentazione informatica inviata dall'Istituzione Scolastica è accompagnata dalla dichiarazione del DS e del DSGA di conformità agli atti originali conservati negli uffici di segreteria.

La firma sulla copia cartacea del verbale sarà apposta "in presenza" dai Revisori nella prima verifica utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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)

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		€ 191.409,45
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 11/12/2020		
conto competenza	€ 132.422,33	
conto residui	€ 450,00	
Totale somme riscosse		€ 132.872,33
Pagamenti fino al mandato n.368 del 28/12/2020		
conto competenza	€ 113.948,25	
conto residui	€ 16.506,24	
Totale somme pagate		€ 130.454,49
Fondo di cassa alla data 29/12/2020		€ 193.827,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313048	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 200.456,97
Totale disponibilità		€ 200.456,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.629,68
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 193.827,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo ABI 8386 CAB 32550 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 302749.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 28/12/2020, pari ad € 193.827,29.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313048 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 -€ 6.629,68

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed artigiana di Binasco, Credito Cooperativo ABI 08386 CAB 32550, data inizio convenzione 01/01/2020, data fine convenzione 31/12/2020, numero di C/C 302749. L'Istituto scolastico ha indetto regolare bando per il rinnovo della convenzione triennale con un istituto cassiere il 03/11/2020, che è andato deserto.

Si è proceduto di conseguenza ad affidamento diretto con istituto Bancario Cassa Rurale di Binasco.

A campione sono stati controllati il mandato e la reversale sotto indicati, la cui documentazione risulta regolare:

- Reversale n. 26 del 28.10.2020 di € 6.427,67 da Min. Istruzione per Quota funzionamento amm. IV trimestre 2020;
- Mandato n. 250 del 05.10.2020 di € 1.246,55 a "Brescianini & Co." S.r.l. per Acquisto detersivi - CIG ZE32E362D4.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/12/2020, presenta un saldo di € 4.615,62 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/12/2020,

La gestione del CCP così come del relativo registro appare regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 892,29 e una rimanenza di € 607,71.

Il Fondo minute spese è stato chiuso in data 11.12.2020 con una restituzione di € 607,71 che corrispondono al residuo di cassa della dotazione iniziale.

Il Regolamento per la gestione del Fondo economale è stato adottato con Delibera n. 23 del Consiglio di Istituto - verbale n. 3 del 28.11.2019.

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*
- *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 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*

L'indice di tempestività del III trimestre è pari a -22,54 ed è stato pubblicato sul sito della Scuola.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

La dichiarazione di assenza di posizioni debitorie è stata inoltrata in data 27.01.2020 con prot. 1135024000000023.

I revisori fanno presente che non è stato possibile effettuare la verifica di cassa al 31.10.2020, in quanto, a causa di quarantene, emergenze con il personale scolastico e lockdown, l'istituto era impossibilitato ad inviare la documentazione contabile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2020 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO

ARIETTI RODOLFO
