

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. SAVIGNANO SUL PANARO di SAVIGNANO SUL PANARO, l'anno 2020 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti NERI PAOLO dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso Verbale da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	NERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALDO	COLICCHIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non 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.

Il DSGA ha provveduto a fornire i documenti, i dati e le informazioni necessarie all'espletamento delle attività di controllo utilizzando strumenti informatici e digitali.

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
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 221.391,97
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 28/11/2020		
conto competenza	€ 205.371,70	
conto residui	€ 27.774,77	
Totale somme riscosse		€ 233.146,47
Pagamenti fino al mandato n.536 del 11/11/2020		
conto competenza	€ 267.255,01	
conto residui	€ 8.022,64	
Totale somme pagate		€ 275.277,65
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 179.260,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313477	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.925,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.933,56
Totale disponibilità		€ 180.859,06
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.598,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 179.260,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 67022 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 334170.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.631,87, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 30/11/2020, pari ad € 180.892,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.598,27*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 33,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313477 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 -€ 1.598,27

La discordanza tra il totale del giornale di cassa e il totale dell'estratto conto bancario pari complessivamente ad euro 1.631,87 è dovuta ai mandati n. 493 di euro 1.157,91 e n. 495 di euro 440,36, entrambi datati 6 novembre 2020, emessi dalla scuola e non ancora contabilizzati dalla banca e alla somma pari ad euro 33,60 incassata dalla banca e non ancora registrata dalla scuola.

E' stata effettuata la riconciliazione del saldo disponibile presso la Banca d'Italia con il saldo del giornale di cassa alla stessa data; la differenza pari a euro 1.598,27, indicata nella voce "sbilanci da regolarizzare", si riferisce ai mandati n. 493 e n. 495 emessi dalla scuola e non ancora pagati dalla banca.

La convenzione di cassa, scaduta il 1/03/2020, è stata rinnovata con il medesimo istituto, BPER Banca SpA per il periodo dall'1 marzo 2020 fino al 29 febbraio 2024.

In merito ai controlli a campione sui mandati e le reversali, si è proceduto all'esame del mandato n. 509 del 6 novembre 2020 di euro 9.579,60, relativo al pagamento della fattura n. 720/PA del 14 ottobre 2020, a favore della ditta "ETIC SRL", per l'acquisto di materiale informatico necessario per la realizzazione del Progetto "Realizzazione Smart Class per la scuola del primo ciclo". Il pagamento è stato effettuato al netto dell'IVA in quanto in regime di split payment. Sono presenti il DURC, il CIG e la tracciabilità dei pagamenti. Inoltre, si è proceduto all'esame della reversale n. 63 del 13 novembre 2020 di euro 1.600,00, quale finanziamento da parte del Ministero dell'istruzione per le attività di assistenza psicologica e medica per l'anno 2020. In merito ai controlli effettuati non si hanno osservazioni da formulare.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.lgs. 33/2013, risulta pari a -3,27 per il I trimestre, pari a -8,67 per il II trimestre e pari a -15,38 per il III trimestre dell'anno 2020; risultano pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" come previsto dagli art. 29 e 33 del D.lgs 33/2013.

Il presente verbale sarà firmato dal revisore dei conti in occasione della prima riunione utile in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2020 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NERI PAOLO
