

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto I. C. SARONNO "A.MORO" di SARONNO, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti DI STEFANO MIRELLA dell'ambito ATS n. 12 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso la sede di lavoro del Revisore, da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------------|------------|---|------------------|
| MIRELLA | DI STEFANO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| EMANUELA LUCIA | ROMANO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente |

Il Revisore precisa che 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.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti al Revisore, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., dottoressa Di Tullio Grazia incaricata con provvedimento prot. n. 5702 del 18/09/2020 dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia-Ufficio XIV-Varese a partire dal 1° settembre 2020 e limitatamente all'a.s. 2020/2021.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2020 | | € 50.688,65 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 30/07/2020 | | |
| conto competenza | € 74.809,24 | |
| conto residui | € 3.988,00 | |
| Totale somme riscosse | | € 78.797,24 |
| Pagamenti fino al mandato n.238 del 17/11/2020 | | |
| conto competenza | € 70.920,29 | |
| conto residui | € 233,47 | |
| Totale somme pagate | | € 71.153,76 |
| Fondo di cassa alla data 23/11/2020 | | € 58.332,13 |

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

| | | |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317619 | |
| Situazione alla data del | 31/10/2020 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 68.732,93 |
| Totale disponibilità | | € 68.732,93 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 7.905,46 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 60.827,47 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 3449.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.385,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 23/11/2020, pari ad € 59.717,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.385,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317619 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2020. 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 -€ 7.905,46

Anzidetti sbilanci di € 7.905,46 sono dovuti a tre provvisori in entrata nn. 183,184 e 185 da regolarizzare da parte della Scuola.

Sono state verificate a campione le seguenti reversali: n.15 del 06/02/2020 di € 5.415,19 da Amministrazione Comunale di Saronno per contributi comunali e n. 18 del 06/02/2020 di € 1.500,00 da Associazione Paolo Maruti per contributi.

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati: n. 58 del 12/03/2020 di € 1.170,34 a favore di Priore srl per acquisto materiale pulizie; n. 154 del 24/06/2020 di € 370,00 a favore di Arché srl per Servizio Annuale DPO.

La documentazione di spesa risulta corredata da DURC regolare in corso di validità e dalla tracciabilità dei flussi finanziari.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 23/11/2020, presenta un saldo di € 2.744,16 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/11/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/07/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 47,52 e una rimanenza di € 252,48.

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)*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Indice di tempestività dei pagamenti di cui all' art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

Il Revisore prende atto dell' indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2020 che è pari a -17,36, dell' indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2020 che è pari a -31,81 e dell' indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2020 che è pari a -30,49.

Conclusioni

Il Revisore precisa che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STEFANO MIRELLA
