

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2020 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 14:14, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	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.

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze dell' 11 agosto 2020, è stata disposta, a norma dell'art. 1, comma 616, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, la nomina dell'Ing. Giuseppe Di Maggio quale Revisore dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 16 della provincia di CREMONA.

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)

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		€ 529.511,75
Riscossioni fino alla reversale n. 232 del 24/11/2020		
conto competenza	€ 400.840,78	
conto residui	€ 8.250,74	
Totale somme riscosse		€ 409.091,52
Pagamenti fino al mandato n.863 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 329.338,91	
conto residui	€ 35.073,43	
Totale somme pagate		€ 364.412,34
Fondo di cassa alla data 02/12/2020		€ 574.190,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 573.142,99
Totale disponibilità		€ 573.142,99
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.047,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 574.190,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 02/12/2020, pari ad € 574.190,93.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 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 € 1.047,94

La diponibilità del mod. 56T non coincide con il saldo del c/c bancario ed il saldo del giornale di cassa per un valore

pari a € 1.047,94 (sbilanci non regolarizzati)

di seguito il dettaglio:

+ 1.400 € - borse di studio che non transitano in contabilità speciale

- 352,06 € - mandato di pagamento con F24 con effetto pagamento 01/12/2020

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

n. 836 del 23/11/2020 di € 520,00 in conto competenza avente per oggetto

"Vigoni Chiara - fattura n. 1/2020/PA del 10/11/2020 corso di formazione di 2 ore per operatori del settore alimentare e test di apprendimento"

e soggetto creditore "Vigoni Chiara"

Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 20/10/2020 per l'acquisto del corso di aggiornamento in questione.

DURC non necessario

Il CIG è regolarmente presente (Smart CIG Z4C2ED5596).

Fattura n. 1/2020/PA del 10/11/2020 (IVA 0,00%)

n. 850 del 25/11/2020 di € 24.683,58 in conto competenza avente per oggetto

"INFORDATA (in RTI) - Fatt. 94221 del 13/11/2020 Acquisto 60 Thinkbook 15-IML WINDOWS 10+ 2 LENOVO USB Type C Dock art 231 c1 D.L. 34/2020"

e soggetto creditore "INFORDATA (in RTI)"

Verificata la determina del Dirigente Scolastico del 29/06/2020 per l'acquisto.

Il DURC è regolare.

Il CIG è regolarmente presente (Smart CIG Z672D7892C)

E' stato applicato lo Split Payment per l'IVA, ma il versamento dell'IVA (22%) non risulta ancora sul giornale di cassa. Sarà effettuato entro fine anno.

E' stato applicato lo Split Payment per l'IVA, ma il versamento dell'IVA (22%) non risulta ancora sul giornale di cassa. Sarà effettuato entro fine anno.

Fattura n. 94221 del 13/11/2020 (IVA 22,00%)

Sono state controllate a campione le seguenti reversale d'incasso:

n. 232 del 24/11/2020 di € 2.500,00 in conto competenza avente per oggetto

"Rossi Carla - Erogazione liberale a favore istituto in ricordo ex alunno Rossi Mattia"

e soggetto debitore "Rossi Carla"

n. 228 del 18/11/2020 di € 9500,00 in conto competenza avente per oggetto

"Comune di Cremona - Contributo progetto "Sportelli di ascolto" a.s. 19/2020 destinato P24"

e soggetto debitore "Comune di Cremona"

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 02/12/2020, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 02/12/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 421,86 e una rimanenza di € 78,14.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la delibera n° 7 del Consiglio di Istituto del 20 Dicembre 2019 (Registro Protocollo n. 80 dell' 08/01/2020) è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2020 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

In data 04/02/2020 con mandato n. 53 è stato disposto il pagamento di €500,00 al D.S.G.A., Sig.ra Minuti Gioia Maria.

E' stato nominato come sostituto del DSGA l'assistente amministrativo Bergamaschi Simona.

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'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*
- *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'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al trimestre III dell'anno 2020 è pari a -18,90.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2019 è pari a -22,07.

Essi risultano correttamente pubblicati sul sito istituzionale della scuola ai sensi dell'art. 33 comma 1 del d. lgs. 33/2013.

Ai sensi dell'art. 21 comma 2 del medesimo d. lgs. per l'anno scolastico 2019/2020 sul sito istituzionale

della scuola risultano correttamente pubblicati il contratto integrativo stipulato, la relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2020 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA
