

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I.C. VERGIATE di VERGIATE, l'anno 2020 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGIA	NISI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	STELLABOTTE	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.

La documentazione per la compilazione del presente verbale è stata fornita dalla D.S.G.A. Lucia Trabucco, in servizio presso la scuola di Vergiate a partire dal 08/09/2020.

Alla data della verifica non risulta effettuato il passaggio di consegne.

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

#### 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 127.859,04
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 18/11/2020		
conto competenza	€ 95.572,78	
conto residui	€ 1.465,27	
Totale somme riscosse		€ 97.038,05
Pagamenti fino al mandato n.123 del 17/11/2020		
conto competenza	€ 88.023,86	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 88.023,86
Fondo di cassa alla data 20/11/2020		€ 136.873,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317606	
Situazione alla data del	20/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 265,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 147.560,17
Totale disponibilità		€ 147.825,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 40,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 147.865,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Bergamo spa ABI 5428 CAB 50450 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2021 C/C 1941.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.991,94, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Bergamo spa alla data del 20/11/2020, pari ad € 147.865,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.991,94*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317606 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/11/2020. 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 € 40,00

si è proceduto a verificare a campione:

- il mandato di pagamento n. 99 /2020 di euro 2.100 relativo alla fattura 44/20 per spese di formazione registro

elettronico e privacy , a favore di Diego Scarfone. L'importo era stato stabilito con determina del DS in carica alla data 10/05/2019, dai dati contabili, nel corso dell'anno 2019 non risulta assunto l'impegno corrispondente.

- la reversale n. 26/2020 di euro 1.600 per finanziamento MIUR assistenza psicologica.

Il registro dei contratti agli atti parte dal 01/09/2019.

<https://www.comprensivovergiate.edu.it/amm-trasparente/indicatori-di-tempestivita-dei-pagamenti/>  
indice di tempestività INDICE 3° TRIMESTRE: -25,70

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2020 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NISI LUIGIA \_\_\_\_\_

STELLABOTTE ANTONIO \_\_\_\_\_

