

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/006

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso : in remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	FERRUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLEMENTINA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 attraverso l'uso di strumenti informatici idonei all'effettuazione dei riscontri contabili in modalità controllo a distanza, ai sensi degli artt.51,c.2 e 52,c.4 del D.M. 28 agosto 2018, n.129.In particolare, al fine di dare corso alle verifiche contabili, lo scrivente Revisore dei Conti ha acquisito la documentazione dall'Istituzione scolastica e si è confrontato a mezzo e-mail istituzionali.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *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		€ 161.972,92
Riscossioni fino alla reversale n. 261 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 207.009,56	
conto residui	€ 96.270,07	
Totale somme riscosse		€ 303.279,63
Pagamenti fino al mandato n.495 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 185.624,29	

conto residui	€ 141.621,06	
Totale somme pagate		€ 327.245,35
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 138.007,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318466	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 592,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.574,57
Totale disponibilità		€ 140.167,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.160,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 138.007,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 23000 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 220186.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.160,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2020, pari ad € 140.167,20 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 250,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.910,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318466 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 -€ 2.160,00

In particolare è stata visionata la documentazione che segue, per la quale non vi sono osservazioni ostantive da formulare:

- il mandato di pagamento n.441 del 23/10/2020, emesso in favore di Media Direct s.r.l. per € 2.400,00 per l'acquisto della licenza software "G-suite Enterprise for education", la fattura elettronica, la quietanza di versamento dell'Istituto cassiere, il DURC on-line, l'ODA per l'acquisto in rete PA, l'autodichiarazione del fornitore sulla presenza dei requisiti di cui agli artt.80 e 83 del D.Lgs.n.50/2016, la comunicazione del fornitore dei c/c su cui effettuare i pagamenti ai fini del rispetto delle disposizioni in tema di tracciabilità dei pagamenti, il documento della CCIAA di verifica dell'autodichiarazione del fornitore, il mandato di pagamento n.442 del 23/10/2020 per il versamento dell'IVA in modalità split payment.

- il mandato di pagamento n.494 del 26/11/2020, emesso in favore di Claus Elisabetta per € 1.336,00 quale parcella per incarico di RSPP in virtù di contratto prot.n.3736/U; la fattura elettronica, la quietanza di versamento dell'Istituto Cassiere, il mandato n.495 del 26/11/2020 relativo al versamento della ritenuta d'acconto sulla parcella, la quietanza di versamento dell'AE, la determina di aggiudicazione dell'incarico previo avviso di indizione gara, il curriculum della

candidata, il contratto per la prestazione d'opera intellettuale, la dichiarazione sostitutiva di notorietà ai fini della tracciabilità dei pagamenti, il certificato attestante la regolarità contributiva emesso dalla cassa di previdenza e assistenza degli ingegneri.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 596,72. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 590,67 e una rimanenza di € 6,05.

Il fondo minute spese ha una consistenza pari a € 300,00, reintegrabile, entro il 31/12/2020, fino alla somma complessiva di € 1.200, in ossequio a quanto disposto dalla Delibera del Consiglio d'Istituto del 13 dicembre 2019. Alla data della verifica risultano prelevati dal DSGA € 596,72.

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:

- *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 sui mandati verificati*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRUZZI STEFANO
