

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2020 il giorno 16, del mese di luglio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede dei Revisori.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------------|---------|---|------------------|
| CELESTINA ANITA | DUICO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| LUCA | MELZANI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

IL PRESENTE VERBALE E' 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.

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

Altri registri

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

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

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 | | € 521.818,97 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 26/06/2020 | | |
| conto competenza | € 235.154,82 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme riscosse | | € 235.154,82 |
| Pagamenti fino al mandato n.420 del 16/07/2020 | | |
| conto competenza | € 196.469,92 | |
| conto residui | € 13.731,73 | |
| Totale somme pagate | | € 210.201,65 |
| Fondo di cassa alla data 16/07/2020 | | € 546.772,14 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 310411 | |
| Situazione alla data del | 30/06/2020 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 551.718,27 |
| Totale disponibilità | | € 551.718,27 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 4.946,13 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 546.772,14 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 154968.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 16/07/2020, pari ad € 546.772,14.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310411 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2020. 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 -€ 4.946,13

Gli sbilanci non regolarizzati di - 4.946,13 euro sono pagamenti effettuati dalla banca cassiera per euro 4.916,13 e un mandato di 30 euro comunicato in ritardo dalla banca popolare di Sondrio e non ancora elaborato dalla Banca d'Italia.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/07/2020, presenta un saldo di € 3.984,05 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/07/2020,

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Non è stato istituito il registro minute spese.

Conclusioni

Sono stati visionati a campione il mandato n. 44 del 16/3/2020 per euro 3.450,00 a favore di gruppo Spaggiare Parma S.p.A. per liquidazione imponibile a seguito di fattura su contratto assistenza e manutenzione ai programmi infoschool anno 2020; reversale n. 13 del 2/4/2020 per euro 16.303,90 quali contributi per visite e viaggi riscossi dalle famiglie degli studenti. Non ci sono motivi di rilievo.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 4° trimestre 2019 è 29,44; l'indicatore di tempestività dei pagamenti

per l'anno 2019 è 13,92. L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 1° trimestre 2020 è 1,85; l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2° trimestre 2020 è 32,64.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 16 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

MELZANI LUCA
