

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2020 il giorno 02, del mese di dicembre, 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 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 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 verifica di cassa è effettuata alla data del 30/11/2020

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

#### Conto Corrente Postale

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

#### 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. 51 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 461.743,56	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 461.743,56
Pagamenti fino al mandato n.1.304 del 23/11/2020		
conto competenza	€ 419.465,42	
conto residui	€ 13.731,73	
Totale somme pagate		€ 433.197,15
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 550.365,38

### **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	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 550.365,38
Totale disponibilità		€ 550.365,38
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 550.365,38

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 non concorda, per € 364,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 30/11/2020, pari ad € 550.730,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 364,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310411 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 € 0,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 5.931,42 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020,

Viste le disposizioni normative, si invita l'Istituto a prelevare le giacenze del conto corrente postale con una frequenza almeno quindicinale.

## 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 3° trimestre 2020 è -0,60.

Il Registro Minute spese per l'anno 2020 non è stato istituito.

I revisori verificano a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati:

- reversale n. 42 del 16/9/2020 per € 5.000,00 per finanziamento da Provincia di Brescia - assessorato alla Pubblica Istruzione; nessun rilievo;

- reversale n. 46 del 5/11/2020 per € 5.913,12 per finanziamenti MIUR percorsi competenze trasversali orientamento settembre/dicembre 2020; nessun rilievo;

- mandato n. 450 del 17/7/2020 per € 2.962,00 a favore di DEFARMA S.p.A. per liquidazione a saldo fattura n. 000629/V3 del 31/5/2020 acquisto DPI guanti e mascherine per fronteggiare emergenza COVID-19; nessun rilievo;  
mandato n. 1247 del 2/10/2020 per € 5.500,00 a favore di tempo libero soc. coop. sociale ONLUS per liquidazione a saldo fattura n. 000272/PA del 26/8/2020 per gestione globale dei servizi biblioteconomici, aggregativi, informativi,

orientativi della biblioteca scolastica dell'Istituto; nessun rilievo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

\_\_\_\_\_

MELZANI LUCA

\_\_\_\_\_