

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto NICCOLO' MACHIAVELLI di PIOLTELLO, l'anno 2020 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	MUSCARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	LERARIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

A causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'attività di verifica viene effettuata da remoto, ai sensi dell'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n. 27, e secondo quanto successivamente disposto con la nota M.I.U.R. n. 26810 del 09/11/2020, con controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, quali videoconferenze, comunicazioni telefoniche e scambi di e-mail.

La firma dello stesso sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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		€ 607.664,58
Riscossioni fino alla reversale n. 97 del 16/10/2020		
conto competenza	€ 400.865,43	
conto residui	€ 898,84	
Totale somme riscosse		€ 401.764,27
Pagamenti fino al mandato n.709 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 310.627,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 310.627,89
Fondo di cassa alla data 27/11/2020		€ 698.800,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313245	
Situazione alla data del	31/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 470,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 726.718,69
Totale disponibilità		€ 727.188,69
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 727.188,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 20600 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 4701.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 48.727,94, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 27/11/2020, pari ad € 747.528,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 48.727,94*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313245 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2020. 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 31/12/2019, presenta un saldo di € 7,90 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2019,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/07/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 429,89 e una rimanenza di € 70,11.

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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Ai sensi dell'art. 8, comma 3 bis, del D.L. n. 66/2014, l'Istituto ha provveduto alla pubblicazione nell'area trasparenza del proprio sito istituzionale dell'indice di tempestività dei pagamenti, che nel terzo trimestre è pari a -2,8747.

E' stato effettuato un controllo con metodo a campione della reversale di incasso n. 97 del 16/10/2020 di euro 690,00 per quote alunni iscrizione .

E' stato effettuato un controllo con metodo a campione del mandato di pagamento n. 705 del 23/11/2020 di euro 695,00 a favore di NETSENSE SRL per saldo della fattura elettronica n. E/440 del 06/11/2020-CIG ZD72E97E62

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2020 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUSCARELLI MARIA

LERARIO ANNAMARIA
