

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. SESTRI EST di GENOVA, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti SCAPPAZZONI SARA dell'ambito ATS n. 32 provincia di GENOVA.

La revisione si svolge presso Presso la sede di servizio del Revisore..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	DE LUCCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SARA	SCAPPAZZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Revisore procede alla verifica di cassa nella propria sede di servizio, in applicazione delle note del Ministero dell'Istruzione n. 0000562 del 28/03/2020 - Paragrafo II - e n. 0014689 del 15/06/2020 e del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione 19/10/2020, diramate in seguito all'emergenza epidemiologica COVID-19.

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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 127.448,41
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 28/10/2020		
conto competenza	€ 96.387,60	
conto residui	€ 8.336,46	
Totale somme riscosse		€ 104.724,06
Pagamenti fino al mandato n.246 del 28/10/2020		
conto competenza	€ 96.338,23	
conto residui	€ 4.810,67	
Totale somme pagate		€ 101.148,90
Fondo di cassa alla data 31/10/2020		€ 131.023,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312141	
Situazione alla data del	31/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 132.623,57
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 20,00
Totale disponibilità		€ 132.643,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.620,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 131.023,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1407 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.640,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 31/10/2020, pari ad € 132.663,57 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.640,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312141 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 -€ 1.620,00

Come previsto dalla Circolare MEF n. 34 del 16 novembre 2012, emanata a seguito dell'assoggettamento delle istituzioni scolastiche ed educative statali al sistema di Tesoreria unica (art. 7, commi 33 e 34, D.L. 6 luglio 2012, n. 95 convertito, con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2012, n. 135), le risultanze contabili attestanti la situazione del giornale di cassa sono state riferite alla data del 31/10/2020, al fine di rendere omogeneo il momento della rilevazione. La verifica a campione dei titoli di incasso e pagamento (reversale n. 25 del 30/07/2020 di € 27867,97 - AGG.03 VOCE 06/2 assegnazione risorsa finanziaria ex art. 231- avvio a.s. 2020/21- mandato n.175 del 05/08/2020 di €107,10 - pagamento IVA fu FT. 6_20 del 14/07/2020 corso sulle applicazioni G Suite e Coding per docenti) ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, la data di emissione, l'importo, l'imputazione, il nome o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale o partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la codifica dell'entrata o della spesa, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa

Le fatture sono acquisite dalla scuola in forma elettronica ed i pagamenti risultano eseguiti successivamente all'acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) e, nel caso di pagamenti di importo superiore a euro 5.000 (art. 1, comma 989, della Legge di Bilancio 27 dicembre 2017 n. 205) alla verifica di non inadempienza del beneficiario dovuta alla notifica di una o più cartelle esattoriali, fatta salva la sospensione delle verifiche disposta nell'ambito dell'emergenza Covid. Risulta rispettata la normativa in merito alla tracciabilità delle operazioni finanziarie, con acquisizione, da parte dell'Istituto, del C.I.G. relativo alle diverse operazioni; per le operazioni fatturate a partire dal 1° gennaio 2015, ai sensi dell'art.1, comma 629, della L. 190/2014 (split payment), la

scuola provvede altresì ad accantonare l'IVA dovuta per effettuare il successivo versamento a favore dell'Erario.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 43,30 e una rimanenza di € 156,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stato effettuato l'esame a campione di talune pezze giustificative (registrazioni n.5 del 10/09/2020 di € 13,80 DGR elettricità di Grecis Riccardo, acquisto n. 20 minitilo per Termoscanner -; registrazione n. 7 del 29/10/2020 di € 3,00 AIMI Ferramenta snc, duplicazione chiavi plesso Tommaseo/Gramsci).

Il conto corrente postale è stato estinto in data 24/12/2012 e presenta un saldo di €0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 24/12/2012.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*

Il mod. 770/2020 per l'anno 2019 risulta regolarmente presentato in data 17/08/2020, giusta comunicazione prot. n.20081711032966096, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

Il mod. IRAP 2020 per l'anno 2019 risulta regolarmente presentato in data 17/08/2020, giusta comunicazione prot. n.20081711073337140, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

In merito alla pubblicazione dell'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti sul portale internet - sezione Amministrazione trasparente - si rileva che il dato relativo al 3° trimestre 2020 evidenzia un indice pari a - 27,95.

Conclusioni

Dalla verifica effettuata in data odierna, riguardante il fondo di cassa, la gestione del conto corrente postale e del fondo per le minute spese, la corretta emissione dei titoli di incasso e pagamento ed il rispetto dei termini di presentazione delle dichiarazioni del sostituto d'imposta nonché degli obblighi di pubblicità riguardo alla tempestività della scuola nei pagamenti, non sono emerse situazioni degne di rilievo.

Considerato che il revisore in rappresentanza del MEF ha proceduto dalla propria sede di servizio alla verifica di cassa in oggetto, procede alla protocollazione del verbale e provvederà alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile.

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

