

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2020 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 13:58, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	SBAFFO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, il controllo viene effettuato da remoto mediante l'uso di strumenti informatici e sulla scorta della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica a mezzo mail.

Con DM n. 165 del 27.11.2020 è stata nominata la Dottoressa Sbafo Nadia revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *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	€ 64.298,26
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 15/12/2020	
conto competenza	€ 106.018,02
conto residui	€ 8.846,36

Totale somme riscosse		€ 114.864,38
Pagamenti fino al mandato n.242 del 15/12/2020		
conto competenza	€ 79.615,07	
conto residui	€ 32.932,31	
Totale somme pagate		€ 112.547,38
Fondo di cassa alla data 21/12/2020		€ 66.615,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310989	
Situazione alla data del	21/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 66.615,26
Totale disponibilità		€ 66.615,26
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 66.615,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CARAGLIO DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI ABI 8439 CAB 46710 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 140803776.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CARAGLIO DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI alla data del 21/12/2020, pari ad € 66.615,26.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/12/2020. 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

Come già verbalizzato nella precedente verifica di cassa, l'Istituto Comprensivo di Robilante aveva chiesto una proroga della convenzione all'istituto cassiere in quanto in attesa da parte del Liceo "Tasso" di Roma relativamente ad un accordo tra varie scuole per l'aggiudicazione di tale servizio.

Nel mese di ottobre erano pervenute al suddetto liceo n. 2 offerte da parte di operatori economici, ad oggi, sono state già espletate le attività di apertura, verifica e valutazione delle offerte pervenute, e risultano in corso di esecuzione le operazioni di verifica dei requisiti di ordine generale e speciale, ai sensi degli artt. 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, in capo all'operatore risultato primo in graduatoria per ciascun Lotto. Il Liceo, quale Istituzione capofila dell'iniziativa in questione, ha comunicato che provvederà all'aggiudicazione e alla stipula dell'accordo quadro oggetto di affidamento una volta concluse le suddette operazioni di verifica dei requisiti, che richiedono tempistiche tecniche non comprimibili.

Pertanto l'Istituto comprensivo di Robilante è ancora in attesa della conclusione di tale aggiudicazione.

E' stato esaminato a campione il mandato n. 230 del 15 dicembre 2020 di euro 1.947,80 a favore della ditta Cantello srl di Torino relativo all'imponibile della fattura n. 10927 del 3 novembre 2020, pagamento a 30 giorni, corredato da DURC, CIG, tracciabilità dei flussi finanziari, determina Dirigenziale n. 57 a contrarre con affidamento diretto. A tal proposito si raccomanda il pagamento delle fatture entro il termine di 30 giorni.

Tale fattura si riferisce ad acquisto di materiale vario per la pulizia e l'igienizzazione dei locali.

E' stata esaminata la reversale n. 49 del 27 ottobre 2020 di euro 700,00 relativa ad assegnazione di contributo forfettario alle autonomie scolastiche per l'acquisto di strumenti per la misurazione della temperatura corporea, corredata di Determina Dirigenziale della Regione Piemonte del 22 settembre 2020.

E' stato visionato l'indice di tempestività dei pagamenti risultante dalla PCC che, relativamente al terzo trimestre 2020, risulta essere pari a - 4,55. Lo stesso è stato pubblicato sul sito istituzionale della scuola.

Con riferimento al debito di € 98,00 verbalizzato in precedente verifica a proposito di una fattura che non era stata liquidata a causa dell'irregolarità del Durc., la DSGA comunica che è stata inviata all'INPS la comunicazione preventiva relativa all'intervento sostitutivo al fine di provvedere al pagamento direttamente all'INPS stesso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 420,78 e una rimanenza di € 79,22.

La DSGA dichiara che rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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:

- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *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

Il presente verbale, condiviso da entrambi i revisori, verrà sottoscritto in occasione della prima verifica utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:36, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

SBAFFO NADIA
