

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. BOZZOLO di BOZZOLO, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso Presso Ufficio Revisore MI.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dal revisore MI e condiviso dal revisore MEF esso 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. Come previsto dalla nota MIUR n. 562 del 28/03/2020, e dalla Nota MI n. 26810 del 09/11/2020 esso sarà protocollato ed inviato all'Istituzione Scolastica "I.C. BOZZOLO" di Bozzolo (MN) Verrà firmato da entrambi i revisori nella prima visita utile

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)

### 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

€ 98.829,10

Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 117.304,06	
conto residui	€ 5.162,56	
Totale somme riscosse		€ 122.466,62
Pagamenti fino al mandato n.225 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 123.345,51	
conto residui	€ 12.634,60	
Totale somme pagate		€ 135.980,11
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 85.315,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313417	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 215,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 91.869,08
Totale disponibilità		€ 92.084,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.768,47
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.315,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana ABI 7076 CAB 57470 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 405414.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.370,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana alla data del 30/11/2020, pari ad € 86.685,97 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.310,02
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 60,34

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313417 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 -€ 6.768,47

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 123,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2020, in quanto risulta un saldo di € 107,00

**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)
- 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

### Conclusioni

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DEL 3<sup>^</sup> TRIMESTRE 2020 E': -7,97.

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DEL 4<sup>^</sup> TRIMESTRE 2020 E': -20,49.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA  
ROBLES PASQUALE

Pasquale Robles