

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IC "S. ANDREA" - BIASSONO di BIASSONO, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di luglio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso modalità remota.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|-----------|---|------------------|
| FRANCESCA | VETTURINI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ALFREDO | LAVORATO | 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 presente verifica è svolta alla data del 30/06/2021.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|-------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2021 | | € 132.311,68 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 30/06/2021 | | |
| conto competenza | € 85.496,27 | |
| conto residui | € 1.182,54 | |
| Totale somme riscosse | | € 86.678,81 |
| Pagamenti fino al mandato n.97 del 30/06/2021 | | |
| conto competenza | € 19.356,69 | |
| conto residui | € 3.757,77 | |
| Totale somme pagate | | € 23.114,46 |
| Fondo di cassa alla data 30/06/2021 | | € 195.876,03 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0312995 | |
| Situazione alla data del | 30/06/2021 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 377,82 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 196.766,25 |
| Totale disponibilità | | € 197.144,07 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 1.268,04 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 195.876,03 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 33270 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 54.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.268,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/06/2021, pari ad € 197.144,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.268,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312995 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2021. 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 -€ 1.268,04

Lo sbilanciamento tra i saldi bancari e il saldo del G.Cassa è dovuto ai mandati nn. 92 e 97 per la somma complessiva di € 1.268,04 non recepiti dalla BI e non lavorati dal Ist.Tes..

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/06/2021, presenta un saldo di € 171,38 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/06/2021,

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati e reversali, muniti dei rispettivi documenti amministrativo-contabili:

M n. 8 del 19.01.2021 relativo all'assegno circolare emesso a favore della DSGA per l'importo di € 500,00 per la costituzione del fondo economale;

M n. 83 del 19.06.2021 di € 974,91 "Compenso netto per insegnamento inglese" a favore di Murtas Sara (esaminata determina e procedura di selezione - valutazione candidature - incarico);

R n. 17 del 09.02.2021 di € 11.894,67 "Funzionamento amm.vo-didattico genn.-agosto 2021".

Non si ha nulla da rilevare in merito a quanto verificato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 212,31 e una rimanenza di € 287,89.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*
- *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 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*

Conclusioni

La Scuola ha adempiuto alla pubblicazione sul proprio sito dell'indice di tempestività dei pagamenti, che per il primo e secondo trimestre 2021, risulta, rispettivamente, pari a - 28,46 e - 39,35.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2021 il giorno 20 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA _____

