

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto GREGORIO MENDEL di VILLA CORTESE, l'anno 2020 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 75 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso Villa Cortese.

I Revisori sono:

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

I Revisori dei Conti, procedono alla redazione ed alla protocollazione del presente verbale relativo alla verifica di cassa, in accordo e collegamento telematico con la DSGA Dott.ssa Alba Maria Airaghi e la D.S. Prof.ssa Cristina Gualtieri.

Si precisa che vista l'emergenza Covid 19 che impedisce di effettuare le verifiche in presenza, i Revisori dei Conti provvederanno ad apporre firma autografa sul presente verbale in occasione della prima riunione utile in presenza.

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)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

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
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese



[Handwritten signatures]

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		€ 437.616,68
Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 30/10/2020		
conto competenza	€ 262.205,86	
conto residui	€ 4.054,06	
Totale somme riscosse		€ 266.259,92
Pagamenti fino al mandato n.699 del 29/10/2020		
conto competenza	€ 249.086,07	
conto residui	€ 83.628,34	
Totale somme pagate		€ 332.714,41
Fondo di cassa alla data 03/11/2020		€ 371.162,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313278	
Situazione alla data del	31/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 385.889,64
Totale disponibilità		€ 385.889,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.727,45
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 371.162,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM SPA ABI 5034 CAB 32691 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 28/02/2023 C/C 6976.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.793,44, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 03/11/2020, pari ad € 375.955,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.122,53*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.670,91*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313278 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 -€ 14.727,45

AP de



I mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla Banca per euro 2.122,53 sono i seguenti: 665-667-669-671-673-675-677-679-681-683--685-687-689-691-693-695-697.

Lo sbilancio è determinato da uscite successive alla data del 31/10 per euro 10.904,92, un girofondo di euro 100,00, e mandati per pagamento F24 con valuta 13/11 per euro 2.122,53 ed infine per reversale contabilizzata in B.I. e non ancora contabilizzata dall'Istituto cassiere di euro 1.600,00.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/10/2020, presenta un saldo di € 26,93 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/10/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 990,46. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 586,89 e una rimanenza di € 403,57.

La 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:

- *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' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*



AP del

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

Il Revisore, in ossequio al dettato di cui alla circolare MEF-IGF n.27 del 24/11/2014, ha accertato che l'Istituzione Scolastica ha provveduto a pubblicare sul proprio sito web l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 3° trimestre lug.- set. 2019, come previsto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33 del 14/3/2013, indicatore: - 35,12 (media ponderata).

Conclusioni

Nel corso dell'ispezione sono state controllate a campione le seguenti reversali:

- Reversale n. 41 del 20/04/2020 in conto competenza di Euro 8.408,82- Finanziamenti MIUR per Dispositivi connettività (Didattica a Distanza) D.L. n. 18 del 17/03/2020 art. 120 c. 5;
- Reversale n. 95 del 30/10/2020 in conto competenza di Euro 210,00 - Contributo volontario alunni per ampliamento offerta formativa per l'anno scolastico 2020/2021;

e i seguenti mandati:

- Mandato n. 464 del 10/07/2020 in conto competenza di Euro 1.702,20 per pagamento Fattura n. 6907 del 16/06/2020 _acquisto videoproiettori per esami di stato a favore di C2 SRL di Cremona;
- Mandato n. 497 del 27/07/2020 in conto competenza di Euro 1.720,20 per pagamento Fattura n. 624 del 13/07/2020 _acquisto materiali didattici tecnici -specialistici non sanitari a favore di GIZAMI Pero (MI).

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2020 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMATO VINCENZO
PLAZZI ANNAMARIA

