

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto GREGORIO MENDEL di VILLA CORTESE, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 75 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Sede della scuola.

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

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)

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

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

4. *Controllo dei documenti giustificativi delle 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 2023		€ 508.464,06
Riscossioni fino alla reversale n. 71 del 12/04/2023		
conto competenza	€ 139.583,68	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 139.583,68
Pagamenti fino al mandato n.176 del 06/04/2023		
conto competenza	€ 42.292,57	
conto residui	€ 87.762,24	
Totale somme pagate		€ 130.054,81
Fondo di cassa alla data 14/04/2023		€ 517.992,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313278	
Situazione alla data del	13/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 370,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 517.827,84
Totale disponibilità		€ 518.197,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 205,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 517.992,93

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 € 205,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 13/04/2023, pari ad € 518.197,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 455,00*
- *Spese tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 250,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313278 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/04/2023. 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 -€ 205,00

La Scuola ha preso contatti con l'attuale Istituto Cassiere per una breve proroga del servizio nelle more dell'espletamento del nuovo bando.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/04/2023, presenta un saldo di € 3,14 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/04/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 76,00 e una rimanenza di € 424,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il prelievo è stato effettuato con mandato n.95 del 16.02.2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

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

- Reversale n. 35 del 07.03.23 di €. 8.431,23 in conto competenza - Contributo erogato dal Ministero Pubblica Istruzione quale saldo 8/12 del contributo alternanza scuola-lavoro;
- Mandato n. 85 del 09.02.23 in conto competenza di Euro 2.333,00 a saldo fattura n. 2/23 del 31.1.23, della Ditta GM Soluzioni SRL di Milano per acquisto Monito e stampanti.

I mandati sono corredati della prevista documentazione e la procedura seguita risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMATO VINCENZO
PLAZZI ANNAMARIA

