

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto COSTA VOLPINO di COSTA VOLPINO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Verica effettuata a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	AMBROSIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE MASSIMILIANO	BARBERIO	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.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020	€ 301.611,97
Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 02/12/2020 conto competenza	€ 107.759,12

conto residui	€ 42.850,00	
Totale somme riscosse		€ 150.609,12
Pagamenti fino al mandato n.536 del 03/12/2020		
conto competenza	€ 130.563,14	
conto residui	€ 34.897,57	
Totale somme pagate		€ 165.460,71
Fondo di cassa alla data 10/12/2020		€ 286.760,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309881	
Situazione alla data del	09/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 286.785,08
Totale disponibilità		€ 286.785,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 286.760,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio filiale di Pisogne ABI 5696 CAB 54960 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3020036.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio filiale di Pisogne alla data del 10/12/2020, pari ad € 286.785,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309881 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2020. 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 -€ 24,70

La squadratura di € 24,70, fra Giornale di Cassa e Istituti Bancari, è dovuta a 2 sospesi (contributi dei genitori per diario e assicurazione), incassati dalla banca ma di cui non è stata emessa la reversale.

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

M 523 del 27/11/2020 a favore di "LA MECCANOGRAFICA", CIG: ZCF2E70E9C CUP: J92G20000800007
AFFIDO PROT. 4013 DEL 24/09/2020 PER ACQUISTO 2 UNICABBY 20H per euro 2.520,00;

R 101 del 27/11/2020 da GENITORI ALUNNI CONTRIBUTI PER ASSICURAZIONE ALUNNI 2020/2021 per euro 57,60.

Al riguardo non si rilevano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 83,90 e una rimanenza di € 166,10.

Essendo la verifica a distanza, non è possibile verificare la rimanenza 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*
- *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*
- *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 delle Minute Spese*
- *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*

La dichiarazione del 770 era stata verificata nell'ultima visita a novembre 2020.

Di seguito si riporta l'indice di tempestività dei pagamenti il quale risulta regolare:

III Trimestre -20,60 05/10/2020 11:50:36

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2020 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMBROSIO GABRIELLA

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO
