

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2021/004**

Presso l'istituto IST. ISTR. SUP. "MEDARDO ROSSO" di LECCO, l'anno 2021 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	PAMBIANCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE MASSIMILIANO	BARBERIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente 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.

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Giuseppa Cavasino

L'indice di tempestività nei pagamenti al 30.9.21 è di -8,91 regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

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 tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 49.587,89
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 15/11/2021		
conto competenza	€ 137.923,79	
conto residui	€ 57.685,36	
Totale somme riscosse		€ 195.609,15
Pagamenti fino al mandato n.270 del 17/11/2021		
conto competenza	€ 196.806,34	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 196.806,34
Fondo di cassa alla data 24/11/2021		€ 48.390,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319542	
Situazione alla data del	24/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.991,14
Totale disponibilità		€ 125.991,14
Sbilanci non regolarizzati		-€ 77.600,44
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 48.390,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 3223.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 77.600,44, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 24/11/2021, pari ad € 125.991,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.842,25*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 75.758,23*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 0,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319542 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/11/2021. 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 -€ 77.600,44

Il saldo del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia al 24.11.2021 (125.991,14) non concorda con il saldo del giornale di cassa (48.390,70) alla stessa data per una differenza di euro 77.600,44 dovuta a mandati emessi e non

pagati dalla banca per euro 1.842,25

e somme incassate dalla banca senza emissione di reverse per euro 75.758,23 e spese bancarie per euro 0,04.

controllati a campione:

la reverse n.52 del 15.11.2021 di euro 904,95 da Min. Istruzione per orientamento anno sc. 21/22 DL.104/2013 art. 8 comma 1;

il mandato 216 del 20.10.2021 di euro 1.550,00 a MADISOFT Spa fattura 2498 del 7.10.2021 per canone assistenza e aggiornamento software, è presente il CIG Z8331DC5B1 ed il DURC risulta regolare;

il mandato 227 del 2.11.2021 di euro 341,00 a Erario dello Stato per iva su fattura MADISOFT SPA n. 2498 del 7.10.2021

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 233,75 e una rimanenza di € 66,25.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il conto corrente postale non risulta aperto.

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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2021 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAMBIANCO PAOLA

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO

