

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto IC VIA CIALDINI/MEDA di MEDA, l'anno 2020 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	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 controlli a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, come da indicazioni operative contenute nella nota prot. n. 26810 del 09/11/2020 del Ministero Istruzione.

I dati sono stati desunti dalle e-mail pervenute e dai modelli firmati con firma digitale all'uopo richiesta, in segno di veridicità e fedele riproduzione dagli originali, dal Dirigente Scolastico e dal DSGA. Le e-mail sono pervenute ad entrambi i revisori dei conti in data 22-12-2020 ore 12,58, dall'indirizzo di posta elettronica mbic857004@istruzione.it a firma del DSGA .

La verifica è stata eseguita necessariamente a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura. Tutti i documenti probatori della presente verifica, inclusi nelle e-mail citati saranno controfirmati alla prima visita utile ed inseriti nel REGISTRO DEI VERBALI COME ALLEGATI ALLA PRESENTE.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. 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 2020		€ 83.817,87
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 16/12/2020		
conto competenza	€ 137.452,63	
conto residui	€ 33.600,00	
Totale somme riscosse		€ 171.052,63
Pagamenti fino al mandato n.611 del 17/12/2020		
conto competenza	€ 166.856,47	
conto residui	€ 32.648,25	
Totale somme pagate		€ 199.504,72
Fondo di cassa alla data 22/12/2020		€ 55.365,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310324	
Situazione alla data del	22/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 53.750,79
Totale disponibilità		€ 53.750,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.614,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 55.365,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5584 CAB 33360 data inizio convenzione 01/04/2018 data fine convenzione 31/03/2021 C/C 7200.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.614,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 22/12/2020, pari ad € 53.750,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.081,20*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 466,21*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310324 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/12/2020. 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 € 1.614,99

Il saldo della Banca d'Italia alla data del 22/12/2020 concorda con quello alla stessa data dell'Istituto Cassiere; entrambi non concordano con il saldo del giornale di cassa, secondo i dati della riconciliazione sopra esposti.

A campione sono state verificati:

Reversale n. 41 del 16/12/2020 di € 181,20 quale contributo dei genitori per corso di nuoto

Mandato n. 611 del 17/12/2020 di € 417,53 a favore dell'Agenzia delle Entrate quale versamento delle ritenute relative ai compensi corrisposti al personale per la realizzazione dei Progetti PON.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 22/12/2020, presenta un saldo di € 8.783,11 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 22/12/2020,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il Fondo Minute Spese è stato chiuso con Reversale n. 39 del 16/12/2020.

### **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*
- *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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2020 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

\_\_\_\_\_

PEZZOLLA MARINA

\_\_\_\_\_