

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/007

Presso l'istituto IC COPERNICO/CORSICO di CORSICO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 119 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Controllo da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	PASSERETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che il verbale è redatto in vigenza della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, con controllo a distanza della documentazione mediante l'uso di strumenti informatici. Si fa riferimento a quanto previsto dall'art. 51, comma 2 e art. 52, comma 4 del DI 129/2018 in merito alla suddetta modalità di controllo e da ultimo secondo le indicazioni concordate tra il MI ed il MEF, diramate con circolare del MI di cui al protocollo n. 26810 del 09/11/2020.

La verifica viene effettuata sulla base della documentazione trasmessa via mail dal D.S.G.A. in data 21 ottobre 2021

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021

€ 155.058,00

Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 19/10/2021

conto competenza	€ 116.935,36	
conto residui	€ 12.052,46	
Totale somme riscosse		€ 128.987,82
Pagamenti fino al mandato n.268 del 18/10/2021		
conto competenza	€ 162.886,25	
conto residui	€ 13.658,39	
Totale somme pagate		€ 176.544,64
Fondo di cassa alla data 21/10/2021		€ 107.501,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313056	
Situazione alla data del	21/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.390,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 96.550,27
Totale disponibilità		€ 111.941,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.439,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 107.501,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 33033 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2023 C/C 89908.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.439,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca Intesa San Paolo alla data del 21/10/2021, pari ad € 111.941,02 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.240,75*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 199,09*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313056 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/10/2021. 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 -€ 4.439,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto bancario INTESA SAN PAOLO ABI 03069 CAB 33033 data inizio convenzione 1/7/2020 data fine convenzione 30/6/2023 C/C 100000046231.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/05/2021, presenta un saldo di € 9.874,52 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2021,

Registro Minute Spese

Il registro delle minute spese non è stato aperto, quindi nessuna anticipazione ne spesa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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)*

Periodo di imposta (mod.770) 1/1/2020 - 31/12/2020

Conclusioni

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento realizzata attraverso la "tecnica del campionamento" ha estratto:

A.1.2 - DL 41/2021 ART.31 C.1 SOSTEGNI - MATERIALI PER L'IGIENE INDIVIDUALE E DEGLI AMBIENTI
- MANDATO N. 271 DEL 22/10/21 PARI AD € 1.400,00

3.6.6 - RISORSE EX ART 31, COMMA 66, D.L. 41/2021 - REVERSALE N. 29 DEL 11/7/21 PARI AD €
19.601,18

Dalla documentazione esaminata non è emerso nulla di irregolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti è pari a:

I trimestre -13,55

II trimestre -14,76

III trimestre è di -12,56.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASSERETTA CLAUDIA
