

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. 1 "SPINI VANONI" MORBEGNO di MORBEGNO , l'anno 2020 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sondrio.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VALERIA	ZAMBONI	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

#### 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
4. 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		€ 121.605,69
Riscossioni fino alla reversale n. 25 del 28/10/2020		
conto competenza	€ 13.621,17	
conto residui	€ 1.521,48	
Totale somme riscosse		€ 15.142,65
Pagamenti fino al mandato n.181 del 21/10/2020		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 0,00
Fondo di cassa alla data 31/10/2020		€ 136.748,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316533	
Situazione alla data del	31/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.278,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 130.297,57
Totale disponibilità		€ 138.576,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.827,73
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 136.748,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno ABI 5696 CAB 52230 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 286336.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.827,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno alla data del 31/10/2020, pari ad € 138.576,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.827,73*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2020. 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 -€ 1.827,73

L'ultimo modello 56T pervenuto alla scuola è relativo al mese di ottobre 2020, la differenza di euro 1.827,73 tra il saldo del modello 56T il saldo del giornale di cassa in pari data corrisponde a n. 2 sospesi non regolarizzati per € 1.727,73 e due storni per erronei versamenti per € 100,00.

I sospesi sono stati regolarizzati in data 11/11/2020 (reversale n. 27 di € 1.600,00 - reversale n. 28 di € 127,73).

La scuola ha rinnovato la convenzione di cassa con la Banca Popolare di Sondrio con decorrenza dal 01/07/2020 e

termine il 30.06.2024.

La scuola in data 22/05/2020 ha pubblicato il bando di gara prot. n.1044/IV.01 del 22.05.2020 a procedura aperta fissando il termine al 08.06.2020 alle ore 12.00; con provvedimento del dirigente scolastico prot. n. 1137/IV.01/H del 09.06.2020 è stata costituita la commissione tecnica incaricata della valutazione delle offerte pervenute. Sono pervenute 2 offerte rispettivamente dalla banca Popolare di Sondrio in data 04.06.2020 e da Creval in data 06.06.2020. Dal verbale della predetta commissione prot. 1142/IV.01/H del 10/06/2020 risultano assegnati punti 19 alla banca Creval e punti 98 alla banca Popolare che si aggiudica la gara.

La procedura seguita dalla scuola per il rinnovo della convenzione di cassa risulta regolare.

Si esaminano a campione:

-reversale n.20 in data 3 agosto 2020 di euro 24.311,26 relativa a fondi ex art. 231 comma 1 d.l. 34/2020 8/2020 al fine sostenere la ripresa delle attività scolastiche e con l'adozione delle necessarie misure di sicurezza;

-mandato n. 182 in data 5.11.2020 in c/competenza relativo al pagamento dell'importo netto di € 3.824,80 della fattura n. 8/PA del 22.09.2020 della ditta Ecovall.net per l'acquisto di n. 2 lavasciuga ex art. 231 comma 1 d.l. 34/2020 8/2020. E' indicato il CIG (Z4FLE1334A). Il DURC risulta regolare. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. I beni sono stati regolarmente inventariati nel registro dei beni mobili ai nn. 576 e 577. E' presente il verbale di collaudo effettuato il 15.10.2020. L'acquisto è stato effettuato con affidamento diretto, considerato il periodo di emergenza. L'I.V.A. di euro 841,46 è stata versata in data 05.11.2020 con mandato n. 183.

I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 475,72 e una rimanenza di € 24,28.

La rimanenza corrisponde al contante 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

## Conclusioni

La dichiarazione annuale IRAP/2020 - redditi 2019- è stata presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 07.07.2020 con prot. n. 20070712441126763

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2020 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

---

ZAMBONI VALERIA

---