

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I.C. CANTELLO "GIOVANNI XXIII" di CANTELLO, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	GAMBA	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:

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)*

Attività contrattuale

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

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelievamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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

€ 76.926,99

Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 28/11/2020		
conto competenza	€ 84.253,89	
conto residui	€ 3.497,12	
Totale somme riscosse		€ 87.751,01
Pagamenti fino al mandato n.222 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 72.925,90	
conto residui	€ 3.670,00	
Totale somme pagate		€ 76.595,90
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 88.082,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317580	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 91.002,26
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 91.002,26
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.920,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.082,10

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 15/03/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 5570080.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.030,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2020, pari ad € 91.112,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 3.030,16*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317580 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 -€ 2.920,16

La differenza del giornale di cassa e l'istituto cassiere, di euro 3.030,16 è dovuta a 5 mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca popolare di Sondrio.

Gli sbilanci non regolarizzati del modello T 56, sono dovuti ad euro 3.039,16, mandati emessi dalla scuola e non trasmessi all'istituto cassiere meno due reversali di euro 110,00 (n. 66 di € 50,00 e n. 67 di € 60,00) contabilizzate dalla scuola e dall'istituto Cassiere ma non ancora incassate dalla Banca d'Italia.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 19,84 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 300,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la tecnica del campionamento sono stati esaminati i seguenti documenti:

Reversale n. 62 del 18/11/2020 di euro 9.276,21 da parte del Ministero dell'Istruzione per l'espletamento dell'art.21 D.L. 137/2020 - Misure didattiche digitali integrate.

Mandato n. 215 del 14/11/2020 di euro 920,00 a favore di REAL CHIMICA SRLS per pagamento saldo fattura n. 104/PA del 30/10/2020, per acquisto Mascherine chirurgiche ed FFP2.

I documenti controllati risultano regolari.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

GAMBA MARIA

