

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto CONFALONIERI di MONZA, l'anno 2019 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALFREDO	LAVORATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il revisore MEF Francesca Vetturini, nominata con Prot.n. 213908 del 18.09.2019, oltre al revisore MIUR Alfredo Lavorato e la DSGA Maria Luisa Molteni

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)

Conto Corrente Postale

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

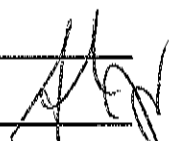
Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 320.248,46
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 04/12/2019		
conto competenza	€ 279.096,37	
conto residui	€ 29.095,82	
Totale somme riscosse		€ 308.192,19
Pagamenti fino al mandato n.292 del 28/11/2019		
conto competenza	€ 249.112,81	
conto residui	€ 8.223,73	
Totale somme pagate		€ 257.336,54
Fondo di cassa alla data 04/12/2019		€ 371.104,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318496	
Situazione alla data del	04/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 848,15
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 370.255,96
Totale disponibilità		€ 371.104,11
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 371.104,11

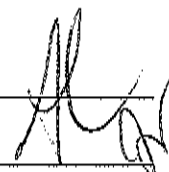
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 20400 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 7032.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 04/12/2019, pari ad € 371.104,11.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318496 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2019. 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 € 0,00

E' stata richiesta con Nota del 04.12.2019 da parte del DS proroga alla Convenzione di Cassa fino al 31.03.2020 visto il ritardo con cui è stata nominata la nuova DSGA.

Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 03/01/2019, presenta un saldo di € 0,03 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/01/2019,

Il c/c postale verrà estinto in quanto non più movimentato da tempo. Già comunicato sul sito della scuola la relativa cessazione

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 386,45 e una rimanenza di € 113,55.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Con delibera C.I. 13.03.2019 n. 3 è stato previsto l'importo massimo del F.do in € 2.000,00 e singola spesa di importo massimo € 50,00. La costituzione è avvenuta con mandato n. 1 del 13.03.2019 tramite assegno circolare emesso a favore della DSGA sig.ra Orru.

Controllati a campione pezzi contabile giustificative delle spese.

A campione sono stati, inoltre, controllati:

reversale n. 29 del 13.11.2019 - Contributi volontari "Assicurazione" - € 7.182,60 - versamenti vari tramite bonifico bancario a favore della scuola;

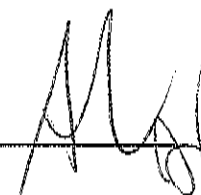
mandato n. 224 del 11.11.2019 - Spese tenuta conto - € 375,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

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*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*



Il mod. 770/2019 è stato inviato il 29.10.2019.

Rilevato l'indice di tempestività dei pagamenti dal sistema contabile della Scuola: il dato relativo al 3° trimestre 2019 è pari a -13,03. Su Amministrazione trasparente il dato pubblicato risulta relativo all'annualità 2018.

L'attuale DSGA sig.ra Maria Luisi Molteni non ha potuto accedere ancora alla PCC in quanto non le è stato possibile il recupero della pass. in dotazione alla scuola, in quanto è variato il relativo codice ministeriale in seguito alla autonomia concessa all'USP, non più sotto la provincia di Milano ma di Monza-Brianza. La stessa provvederà quanto prima alla verifica della situazione debitoria della scuola risultante in PCC e, laddove risulteranno discordanze con la situazione contabile effettiva presente a sistema, provvederà alle dovute rettifiche e comunicazione ai sensi della L. 145/2018.

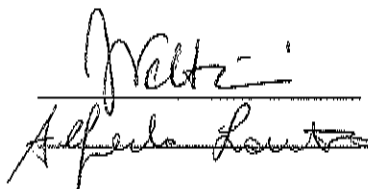
Esaminato verbale del passaggio di consegne tra la DSGA uscente (V. Orrù) e la DSGA entrante (M. Molteni). Si accerta la correttezza dei dati riportati rispetto ai registri contabili alla data del 31.08.2019 ma si rileva l'assenza della ricognizione dei beni inventariali come previsto dal DM 129/2018 (vedi anche circolare 2233 del 02.04.2012). Si sollecita di procedere ad una ricognizione dei beni di proprietà della scuola oggetto di inventariazione.

Infine, nello stesso verbale, si rileva una consistente differenza tra saldo della Cassa e saldo del C/C bancario non dettagliato nei sospesi: la DSGA ha confermato che la differenza era dovuta ad una serie di incassi da regolarizzare con relative reversali ad oggi opportunamente emesse, come verificato dai saldi contabili sopra evidenziati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

LAVORATO ALFREDO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Vetturini' written in a cursive style above a horizontal line. The second signature is 'Alfredo Lavorato' written in a similar cursive style below the first signature.