

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto CONFALONIERI di MONZA, l'anno 2020 il giorno 29, del mese di settembre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso Remoto.

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

Vista la nota MIUR n. 14689 del 15.6.2020, che, in merito alla sospensione delle visite dei Revisori dei Conti in presenza, lascia la possibilità di espletare le verifiche in presenza, nel rispetto delle vigenti misure igienico-sanitarie, o quella di continuare le verifiche da remoto, e in considerazione del protrarsi delle disposizioni relative all'emergenza Covid, si procede alla redazione del presente verbale da remoto sulla base della documentazione richiesta ed inviata dalla scuola.

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
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

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 2020		€ 372.322,16
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 27/08/2020		
conto competenza	€ 159.906,22	
conto residui	€ 1.008,72	
Totale somme riscosse		€ 160.914,94
Pagamenti fino al mandato n.385 del 26/08/2020		
conto competenza	€ 133.143,53	
conto residui	€ 4.704,93	
Totale somme pagate		€ 137.848,46
Fondo di cassa alla data 31/08/2020		€ 395.388,64

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	31/08/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.904,78
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 386.623,86
Totale disponibilità		€ 395.528,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 140,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 395.388,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM ABI 5034 CAB 20408 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 7032.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 140,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 31/08/2020, pari ad € 395.528,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 140,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318496 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2020. 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 -€ 140,00

Fino alla data del 31.08.2020 firmataria del c/c bancario è stata la DSGA uscente Molteni Maria Luisa. Vista la nota MIUR prot. n. 24078 del 30.11.2018 relativa all'affidamento del servizio di cassa, ai sensi dell' art. 20, commi 3 e 5 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, avente ad oggetto il Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107, la Scuola ha provveduto alla stipula della convenzione per il servizio di cassa dal 01.04.2020 al 31.03.2024 - CODICE CIG: Z0F2B8D687. Sono state esaminate le fasi della procedura e i relativi documenti risultanti conformi alla legge. L'Istituto cdi credito che si è aggiudicato il servizio è stato il Banco BPM - Direzione Territoriale Milano e Lombardia Nord - Filiale di Monza, unico Istituto che ha presentato l'offerta del servizio.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2109, presenta un saldo di € 0,03 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2019,

Il c/c postale n. 1016547521 non presenta movimenti contabili nell'anno 2020 e il saldo al 31.12. 2019 risulta essere di € 0,03. La DSGA comunica che entro la fine dell'anno il conto verrà definitivamente estinto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/08/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 314,48 e una rimanenza di € 185,52.

Il f.do economale è stato costituito tramite emissione di assegno circolare a favore della DSGA sig.ra Molteni - M.n. 26 del 18.02.2020. La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Verificata a campione documentazione contabile giustificativa delle spese minute.

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*
- *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 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*
- *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*

Conclusioni

Sono stati esaminati a campione n. 2 reversali (nn. 1 e 19) e 3 mandati (nn. 8, 16 e 16). In merito a questi ultimi sono stati acquisiti i documenti relativi alle procedure di acquisizione dei beni/servizi (determina a contrarre, avvisi ad evidenza pubb., procedure affid.diretto in MEPA, durc, fatt.elettr.).

L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato dalla Scuola è pari a -17,15 per il primo trimestre (gennaio-marzo 2020) e pari a - 22,55 per il secondo trimestre (aprile-giugno 2020).

La PCC alla data del 07.06.2020 presentava un ammontare di debito scaduto alla data del 31.12.2019 pari a zero.

E' stato inviato modello di certificazione unica per n. 23 posizioni in data 25/03/2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2020 il giorno 29 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

LAVORATO ALFREDO

Mittente francesca.vetturini@mef.gov.it -

Protocollo N° 0007456 ENTRATA

Data/Ora 03/11/2020 10:25

Titolario VI.3 - Bilancio, tesoreria, cassa, istituti di credito e verifiche contabili

File Allegato Mail_del_01_11_2020_21_14_14.eml
94CBF22B9C560BF4ADF90E97F2C0543116F42604B6480B9E0C40C2D40B3DA59E

Oggetto Oggetto: verbale verifica di cassa al 31.08.2020 del 01/11/2020 21:14:14 inviata da Vetturini Francesca <francesca.vetturini@mef.gov.it>

Per Ricevuta
