

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto CONFALONIERI di MONZA, l'anno 2020 il giorno 31, del mese di dicembre, alle ore 18:30, 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

Visto il perdurare dell'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
3. Controllo prelevamento 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

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. 124 del 28/11/2020		
conto competenza	€ 216.111,83	
conto residui	€ 1.008,72	
Totale somme riscosse		€ 217.120,55
Pagamenti fino al mandato n.391 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 216.725,58	
conto residui	€ 4.704,93	
Totale somme pagate		€ 221.430,51
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 368.012,20

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	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.996,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 381.280,44
Totale disponibilità		€ 383.276,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.264,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 368.012,20

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 € 5.273,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 30/11/2020, pari ad € 373.285,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.309,24*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 114,00*
- *commissioni pagate senza emissione di mandato per € 150,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318496 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 -€ 15.264,24

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 0,03 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020,

Non risultano movimentazioni su c/c postale nell'anno 2020.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 432,03 e una rimanenza di € 67,97.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

Conclusioni

La dichiarazione 770/2020 è stata inviata in data 21/10/2020.

La scuola ha pubblicato sul proprio sito web l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trim. 2020 (luglio-settembre) pari a - 24,23.

Esaminati a campione i seguenti documenti contabili:

- 2 reversali nn. 79 e 90 (Finanziamenti MIUR "dotazione ordinaria" - Contributi famiglie "mensa");
- 2 mandati nn. 322 e 356 comprensivi di documenti amministrativo-contabili che giustificano il sorgere dell'impegno di spesa e la relativa liquidazione. Le procedure di acquisizione dei beni/servizi risultano confronti alla normativa vigente. Si rileva l'indicazione di CIG su mandato 322 e fatt. elettr. 388/PA diverso da quello indicato nella determina a contrarre e nei tre ordinativi (!!).

Acquisito il verbale di "passaggio delle consegne" tra DSGA uscente e DSGA entrante. avvenuto in data 29 ottobre 2020. I dati esposti risultano essere conformi alle scritture contabili della scuola, ma il passaggio di consegna dei beni non è avvenuto sulla base di una ricognizione effettiva dei beni mobili ed immobili (come previsto dalla normativa) appartenenti alla istituzione scolastica. Si invita, pertanto, quanto prima a provvedere in tal senso onde determinare il patrimonio effettivo della Scuola.

Il presente verbale sarà sottoscritto nella prima seduta utile presso la Scuola, non appena terminato il periodo emergenziale Covid.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2020 il giorno 31 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

LAVORATO ALFREDO

