

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC A. NEGRI/CAVENAGO B. di CAVENAGO DI BRIANZA, l'anno 2019 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	BARBATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

alla presenza della DSGA Maria Cristina Benincaso e della DS Mariagrazia Agostinelli

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 tracciabilità pagamenti

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 2019

€ 159.097,21

Riscossioni fino alla reversale n. 265 del 04/12/2019

conto competenza

€ 114.097,72

conto residui

€ 12.087,15

Totale somme riscosse		€ 126.184,87
Pagamenti fino al mandato n.382 del 05/12/2019		
conto competenza	€ 107.623,23	
conto residui	€ 5.996,30	
Totale somme pagate		€ 113.619,53
Fondo di cassa alla data 06/12/2019		€ 171.662,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313175	
Situazione alla data del	06/12/2019	
Sottoconto fruttifero		€ 26.712,90
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 145.923,53
Saldo c/c infruttifero		€ 172.636,43
Totale disponibilità		-€ 973,88
Sbilanci non regolarizzati		€ 171.662,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 32860 data inizio convenzione 01/06/2019 data fine convenzione 30/04/2021 C/C 46007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 973,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 06/12/2019, pari ad € 172.636,43 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 810,50
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.872,00
- sono in corso accertamenti pagate senza emissione di mandato per € 87,62

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313175 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/12/2019. 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 -€ 973,88

In merito alle spese senza mandato, effettuate ad agosto 2019, per i quali la banca ha chiesto la regolarizzazione, la scuola sta effettuando le opportune verifiche circa la natura delle 10 operazioni di piccola entità come da prot. 8690

La convenzione è stipulata in data 28/05/2019 a seguito di regolare gara. L'Istituto non ha conto corrente postale.

a campione si visiona i seguenti documenti:

- MANDATO n.344 e del 18/11/2019 di € 1.642,24 per il pagamento della fattura n. 1093/5/2019 per di attrezzature informatiche- l'acquisto è stato fatto sul mepa con acquisizione dei preventivi. Si visiona anche il mandato n. 365 del 26/11/2019 relativo all'iva della stessa fattura.

L'attrezzatura collaudata e inventariata regolarmente, si visiona il bene collocato in segreteria munito di prevista etichetta.

- REVERSALE n. 222 del 14/11/2019 - contributo alunni.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 328,72 e una rimanenza di € 21,28.

Ad oggi sono state registrate 23 operazioni relative a spese di lieve entità.
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 2018 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

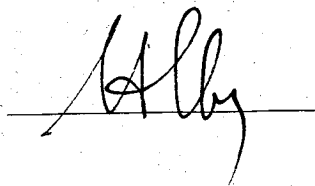
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione 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*
- *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 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

Questa Amministrazione ha provveduto ad elaborare nuovi modelli procedurali volti ad ottenere in tempi ragionevolmente minimi, e comunque compatibili con termini di pagamento previsti dalla normativa vigente. L'indice di tempestività dei pagamenti al 06/12/2019 risulta un tempo medio di pagamento in giorni - 21,14. Si segnala di aggiornare la piattaforma dei crediti commerciali con riferimento agli adempimenti di cui all'art. 1, comma 867 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2019 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA



MORANDI ROMINA

Romina Pl.