

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto IC A. NEGRI/CAVENAGO B. di CAVENAGO DI BRIANZA, l'anno 2020 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### 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

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica sanitaria connessa alla diffusione del COVID-19 e, pertanto, viene eseguito controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La documentazione per la compilazione del presente verbale è stata fornita dal DSGA Grazia Marra

Il giorno 20 del mese di ottobre dell'anno 2020 è stato effettuato il passaggio di consegne tra il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi cessante e quello subentrante:

Consegnatario cessante: Maria Cristina Benincaso, nata a Troia (FG) 1° novembre 1963, Direttore dei servizi Generali ed Amministrativi fino al 31 agosto 2020;

Consegnatario subentrante: Grazia Marra, nata a Campo Calabro (RC) il 23 febbraio 1960, Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi in forza dall'1 settembre 2020,

Hanno presenziato al passaggio di consegne la Prof.ssa Mariagrazia Agostinelli, Dirigente Scolastico, e il sig. Mirko Osnago in qualità di Presidente del Consiglio d'Istituto.

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 2020		€ 207.123,21
Riscossioni fino alla reversale n. 118 del 30/10/2020		
conto competenza	€ 120.515,39	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 120.515,39
Pagamenti fino al mandato n.299 del 30/10/2020		
conto competenza	€ 97.258,02	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 97.258,02
Fondo di cassa alla data 03/11/2020		€ 230.380,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313157	
Situazione alla data del	03/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.478,44
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 228.540,64
Totale disponibilità		€ 231.019,08
Sbilanci non regolarizzati		€ 331,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 231.350,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO SPA ABI 3069 CAB 32860 data inizio convenzione 01/06/2019 data fine convenzione 30/04/2021 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 970,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO SPA alla data del 03/11/2020, pari ad € 231.350,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 5,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 975,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2020. 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 € 331,50

A campione si visionano i seguenti documenti:

- mandati 272, 273 e 274 del 14.10.2020 di € 500,00 ciascuno relativi ai pagamenti delle fatt. 1006/E - 1007/E e 1008/E del 16.09.2020 per acquisto lavasciuga. I prodotti sono regolarmente collaudate.
- reversale 113 del 28.10.2020 di €208,00 per l'incasso dei contributi del personale per l'assicurazione.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 133,56 e una rimanenza di € 216,44.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

A campione si visionano le dichiarazioni di spesa n. 10 e 11 e i relativi scontrini. La documentazione risulta in ordine e regolare.

### **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 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**

La dichiarazione è stata trasmessa il giorno 8.10.2020 con protocollo n. 20100816271738579

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre è -20,72 ed è pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2020 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA

\_\_\_\_\_

MORANDI ROMINA

\_\_\_\_\_