

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto "ANGELO FRATTINI" di VARESE, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso modalità telematica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	GAFFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	LERARIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I revisori dei conti, per l'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo contabile, prendono atto degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni. Essendo sospese le visite dei revisori presso le Istituzioni scolastiche, in quanto non individuate come attività indifferibili da rendere in presenza, a norma del D.P.C.P. del 3 novembre 2020, in vigore dal 6 novembre 2020.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Conto Corrente Postale

1. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 136.486,39
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 10/12/2020		
conto competenza	€ 291.357,65	
conto residui	€ 2.943,81	
Totale somme riscosse		€ 294.301,46
Pagamenti fino al mandato n.716 del 03/12/2020		
conto competenza	€ 250.829,87	
conto residui	€ 22.407,13	
Totale somme pagate		€ 273.237,00
Fondo di cassa alla data 09/12/2020		€ 157.550,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318472	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 36,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 229.197,22
Totale disponibilità		€ 229.233,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 71.682,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 157.550,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 5500261.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 460,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 10/12/2020, pari ad € 158.011,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 460,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318472 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 -€ 71.682,37

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/07/2020, presenta un saldo di € 3.002,49 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/07/2020,

Il saldo trascritto è riferito alla sola data del 31 luglio 2020 in quanto l'istituto Scolastico sostiene che non è stato possibile rinvenire un estratto del c/c postale più recente, in quanto il responsabile del banco posta è assente per covid, ed inoltre non si hanno le credenziali per l'accesso on line di banco posta.

Si esorta la scuola ad effettuare il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.455,64 e una rimanenza di € 44,36.

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:

- *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 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*

Si sollecita l'Istituzione scolastica ad effettuare quanto prima il previsto passaggio di consegne tra il DSGA uscente e quello entrante previa ricognizione di beni immobili detenuti dalla stessa Istituzione scolastica.

### **Conclusioni**

Revisori hanno esaminato a campione:

- La Reversale n. 72 del 01/12/2020 di euro 10.841,66 per contributi relativi a misure di didattica digitale integrata per scuole vulnerabili.
- il Mandato n. 320 del 30/09/2020 di euro 926,25 relativo alla fattura 34/PA del 30/09/2020 della ditta GEMI HEALTH & CARE SRLS, con sede in GEMONIO (VA), relativo all'acquisto di materiale di pulizia e SANIFICAZIONE (ART 77) per il COVID/19. CIG, DURC, Tracciabilità dei flussi e Determina n.2 del 29/09/2020 del Dirigente Scolastico risultano presenti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO

LERARIO ANNAMARIA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

