

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I. C. DI TEGLIO di TEGLIO, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	PEDRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	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.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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 2021

€ 52.589,21

Riscossioni fino alla reversale n. 5 del 09/02/2021		
conto competenza	€ 14.533,34	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 14.533,34
Pagamenti fino al mandato n.20 del 09/02/2021		
conto competenza	€ 3.462,44	
conto residui	€ 3.014,66	
Totale somme pagate		€ 6.477,10
Fondo di cassa alla data 12/02/2021		€ 60.645,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316525	
Situazione alla data del	31/01/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 558,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 62.785,31
Totale disponibilità		€ 63.343,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.501,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 48.841,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE ABI 5696 CAB 52282 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 2185.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE alla data del 12/02/2021, pari ad € 60.653,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316525 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2021. 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 -€ 14.501,33

Lo sbilancio di euro 14.501,33 tra il mod .56T ed il giornale di cassa alla data del 31.01.2021 è dato da provvisori di entrata da regolarizzare

Vengono esaminati a campione i seguenti documenti:

- REVERSALE n.5 del 09/02/2021 di euro 13.943,33 relativa a Fondi MIUR per il funzionamento amministrativo-didattico periodo gennaio-agosto 2021 - nota MI prot.n. 2373 del 02.02.2021

- MANDATO n. 1 del 11/01/2021 di euro 1.215,00 intestato alla ditta I.S.I. - IT S.R.L. di Talamona (CIG ZD32F751C7) a saldo imponibile su fattura n. 878 del 29.12.2020 per acquisto n. 15 unità SSD e n. 4 access point

La fattura è stata regolarmente registrata sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti PCC. Si verifica che il pagamento della fattura è avvenuto prima della scadenza.

E' presente il DURC con scadenza 22.10.2020. I suddetti documenti sono regolari

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/02/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 90,20 e una rimanenza di € 709,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2021 il giorno 01 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEDRINI EMANUELA

\_\_\_\_\_

BUFALINO LIVIA

\_\_\_\_\_