

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2021 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	GARUFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RODOLFO	ARIETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto del contenimento e gestione della perdurante emergenza epidemiologica da COVID-19.

Sulla base delle indicazioni di cui agli artt. 51 e 52 del D. Int. n. 129/2018, in merito alla possibilità per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione, i Revisori di comune accordo provvedono all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile assicurando l'intervento in presenza del Revisore MEF e la contestuale presenza da remoto del Revisore M. I. in collegamento telematico-videoconferenza.

I Revisori procedono a condividere in via telematica, tra loro e con il DSGA, sia i contenuti del verbale sia la documentazione a supporto della Verifica di cassa 2021.

Il Revisore MEF provvede alla protocollazione del verbale ed al deposito dello stesso presso l'Istituzione Scolastica, la firma sull'originale cartaceo del Verbale sarà apposta "in presenza" dal Revisore M. I. nella prima verifica utile.

Sono presenti il dirigente scolastico, prof.ssa Maria Grazia Costantino e l'assistente amministrativo con funzioni di DSGA Sig.ra Fici Giovanna. L'incarico è stato conferito dal dirigente scolastico con determina n. 2166 del 5 luglio 2021. La suddetta determina è stata all'UTS di Milano.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*

pagina: 1

3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 193.827,29
Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 13/12/2021		
conto competenza	€ 128.949,16	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 128.949,16
Pagamenti fino al mandato n.439 del 13/12/2021		
conto competenza	€ 76.580,08	
conto residui	€ 19.009,00	
Totale somme pagate		€ 95.589,08
Fondo di cassa alla data 15/12/2021		€ 227.187,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313048	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 242.422,43
Totale disponibilità		€ 242.422,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.235,06
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 227.187,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo ABI 8386 CAB 32550 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 302749.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.924,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 15/12/2021, pari ad € 232.111,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.924,47*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 -€ 15.235,06

L'Istituto non utilizza Carta di credito.

A campione è stata esaminata la documentazione a corredo dei seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 300 del 1 dicembre 2021 di € 1.455,00 a favore di Campus Store per pagamento fattura n. 4 7446 del 30 novembre 2021 per acquisto di Scanner tredimensionale.
- mandato n. 86 del 9 giugno 2021 di € 819,67 a favore di Low Cost Service srl per pagamento fattura n. 579A del 2 maggio 2021 per acquisto di defibrillatore
- reversale n. 7 del 20 aprile 2021 di € 1.000,00 da Ministero dell'istruzione. per finanziamento acquisto defibrillatore
- reversale n. .60 del 25 novembre 2021 di € 30,00 da c/c postale per versamento in banca tesoreria dei contributi delle famiglie.

Non sono state riscontrate irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/12/2021, presenta un saldo di € 1.777,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/12/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.064,32 e una rimanenza di € 435,68.

Il fondo economale è stato chiuso in data 13.12.2021 con Reversale n. 70 sotto stessa data, per riversamento della rimanenza di € 435,68.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)
- Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)
- 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

Sono stati esaminati, relativamente al conto consuntivo 2019, il Progetto P01 (Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale) e P.03, conto consuntivo 2010 (Certificazioni e corsi professionali). La documentazione a supporto risulta regolare.

L'indice di tempestività del III trimestre è pari a + 03,07 ed è stato pubblicato sul sito della Scuola.

LA dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:10, l'anno 2021 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO

ARIETTI RODOLFO

