

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto RACCHETTI - DA VINCI di CREMA, l'anno 2021 il giorno 05, del mese di agosto, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso in modalità telematica .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIA	SAMMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AURORA	GUMARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Dopo aver controllato tutta la documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica e richiesta dal revisore, il verbale della verifica di cassa viene redatto come da indicazioni fornite per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID - 19 a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il presente verbale sarà protocollato e verrà inviato all' Istituzione Scolastica e firmato in presenza nella prima riunione utile. (cfr. nota n. 26810 del 09/11/2020 del Ministero dell'Istruzione

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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		€ 448.447,79
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 05/07/2021		
conto competenza	€ 192.215,46	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 192.215,46
Pagamenti fino al mandato n.515 del 05/07/2021		
conto competenza	€ 166.871,13	
conto residui	€ 25.514,58	
Totale somme pagate		€ 192.385,71
Fondo di cassa alla data 02/08/2021		€ 448.277,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319052	
Situazione alla data del	02/08/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 30.771,41
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 418.506,13
Totale disponibilità		€ 449.277,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.000,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 448.277,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo di Crema ABI 7076 CAB 56841 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 241204.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.000,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Crema alla data del 02/08/2021, pari ad € 449.277,54 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.000,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319052 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/08/2021. 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 -€ 1.000,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 03/08/2021, presenta un saldo di € 38.858,60 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/08/2021, in quanto risulta un saldo di € 38.999,66

La differenza tra la giacenza del Registro alla data del 3.08.2021 e il saldo dell'estratto conto postale di € 141,06 è data dai versamenti contabilizzati dalla Posta e non ancora registrati nel Registro della scuola

Si è provveduto alla verifica a campione della reversale n. 30 del 17/06/2021 di euro 21.321,48 relativa al Finanziamenti dallo Stato - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato - Risorse ex art. 31, comma 1, D.L.41/2021. Controllato a campione il mandato n. 95 del 13/01/2021 di Euro 11.071,03 per trasferimento fondi Ludopatie assegnati all'ITIS Galileo Galilei di Crema. La documentazione allegata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/08/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 127,19 e una rimanenza di € 372,81.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si prende atto che la trasmissione dei flussi finanziari mensili da parte dell'Istituto sul portale SIDI è stata regolarmente inserita fino al mese di luglio 2021.

L'indice di tempestività relativo ai pagamenti trimestrali ha registrato i seguenti valori: I trimestre: - 16,71; II trimestre: -17. L'Istituto prosegue con regolarità nei pagamenti.

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 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 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*

Il presente verbale sarà firmato in presenza da entrambi i Revisori nella prima riunione utile che sarà effettuata presso l'istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:35, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAMMI LUCIA

GUMARI AURORA
