

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto ALBERT EINSTEIN di VIMERCATE

, l'anno 2019 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIASSUNTA	MUSARO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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 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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019

€ 618.367,38

Riscossioni fino alla reversale n. 460 del 06/12/2019		
conto competenza	€ 361.539,38	
conto residui	€ 34.131,91	
Totale somme riscosse		€ 395.671,29
Pagamenti fino al mandato n.435 del 06/12/2019		
conto competenza	€ 231.873,08	
conto residui	€ 83.519,66	
Totale somme pagate		€ 315.392,74
Fondo di cassa alla data 06/12/2019		€ 698.645,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	320032	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 953,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 689.319,93
Totale disponibilità		€ 690.272,94
Sbilanci non regolarizzati		€ 8.372,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 698.645,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM ABI 5034 CAB 34071 data inizio convenzione 06/03/2018 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 2812.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.438,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 09/12/2019, pari ad € 700.084,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.438,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320032 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2019. 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 € 8.372,99

Verificato a campione mandato n. 428/2019 a saldo fattura n. 190604 del 31/10/2019. visto provvedimento di liquidazione, buono d'ordine, DURC, dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari.

Verificato a campione reversale n. 418/2019 per versamento quota esame ECDL.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Verificato e siglato indice di tempestività dei pagamenti.

Il conto corrente postale al momento risulta ancora inutilizzabile, pertanto si conferma quanto già riportato nei verbali delle precedenti verifiche.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/10/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 57,64 e una rimanenza di € 442,36.

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 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Invitata l'Istituzione Scolastica a verificare la PCC e ad allineare crediti e debiti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2019 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO
MUSARO' MARIASSUNTA

