

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.I.S. V.CAPIROLA di LENO, l'anno 2021 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso dalle proprie sedi di servizio in remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAMIANO	MAROLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si fa presente che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, così come ribadito dalla nota M.I.U.R. prot. n.0026810 del 09.11.2020.

La documentazione per la compilazione del presente verbale è stata fornita dalla D.S.G.A. Nunzia Bonarrigo.

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		€ 924.748,85
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 21/06/2021		
conto competenza	€ 304.530,62	
conto residui	€ 17.485,15	
Totale somme riscosse		€ 322.015,77
Pagamenti fino al mandato n.672 del 21/06/2021		
conto competenza	€ 300.766,51	
conto residui	€ 84.189,54	
Totale somme pagate		€ 384.956,05
Fondo di cassa alla data 22/06/2021		€ 861.808,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310408	
Situazione alla data del	22/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 882.610,04
Totale disponibilità		€ 882.610,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20.801,47
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 861.808,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Padana Cred. Coop di Leno ABI 8340 CAB 54630 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 12000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20.801,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Padana Cred. Coop di Leno alla data del 22/06/2021, pari ad € 882.610,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 20.838,13*
- *Provisori da regolarizzare pagate senza emissione di mandato per € 36,66*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310408 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/06/2021. 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 -€ 20.801,47

La differenza di € 20.801,47 è dovuta a n. 32 mandati trasmessi alla Banca per complessivi € 20.838,13, di cui n. 2 mandati per € 36,66 sono provvisori da regolarizzare.

Si effettua controllo a campione su:

- reversale n. 1 del 27.01.2021 di € 49.754,66 da parte di MINISTERO P.I. per Dotazione ordinaria gennaio/agosto 2021;
- reversale n. 15 del 21.6.2021 di € 49.698,06 da parte del MINISTERO P.I. per risorse di cui all'art. 31, comma 1, del D.L. 41/2021;
- mandato n. 152 del 6.3.2021 di € 2.692,00 a favore di BRITISH SCHOOL per esami lingua inglese Certificazione B2;
- mandato n. 637 del 11.6.2021 di € 621,70 a favore di CORSINI COMM. CANCELLERIA per acquisto sul Mercato Elettronico di carta per fotocopie.

Non si riscontrano irregolarità.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 22/06/2021, presenta un saldo di € 85.315,46 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 22/06/2021,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 74,38 e una rimanenza di € 25,62.

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)*
- *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 verbale protocollato sarà inviato all'Istituzione scolastica che lo stamperà ed inserirà nell'apposito registro, le firme sul verbale saranno effettuate in presenza nella prima riunione utile.

### **Conclusioni**

In riferimento alle indicazioni fornite con circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28 concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 ed eventualmente non utilizzate al 15 dicembre 2020, si segnala quanto segue:

- Risorse di cui all'art. 120, comma 2, D.L. 18/2020 per € 15.405,98, effettuato il versamento dell'importo non utilizzato di € 18,11 con mandato n. 1166 del 30.11.2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2021 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAROLLA DAMIANO

\_\_\_\_\_

MARTONE GIACOMO

\_\_\_\_\_