

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MILLESIMO di MILLESIMO, l'anno 2021 il giorno 26, del mese di ottobre, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di SAVONA. La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	DI GRAZIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NORBERTO	ROLANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA f.f. Maria Emaunuela Corsalini, incaricata per svolgere la funzione dal 07/09/2021 al 31/08/2022.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 227.832,67
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 25/08/2021	€ 80.872,56	
conto competenza	€ 0,00	
conto residui		€ 80.872,56
Totale somme riscosse		
Pagamenti fino al mandato n.303 del 25/08/2021	€ 90.037,70	
conto competenza	€ 8.742,18	
conto residui		€ 98.779,88
Totale somme pagate		€ 209.925,35
Fondo di cassa alla data 30/09/2021		

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316757	
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 212.995,35
Totale disponibilità		€ 212.995,35
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.070,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 209.925,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Azzoaglio Agenzia di Millesimo ABI 3425 CAB 49440 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 14937.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.070,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Azzoaglio Agenzia di Millesimo alla data del 30/09/2021, pari ad € 212.995,35 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.070,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316757 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 3.070,00

Si precisa che si è proceduto alla verifica di cassa alla data dell'ultimo modello 56T disponibile, che nel nostro caso è riferito al mese di settembre.

Sono stati visionati, previa stampa, l'estratto conto on-line dell'istituto cassiere nonché la stampa relativa alla situazione della tesoreria statale riferite alla data del 30/09/2021.

La mancata concordanza del saldo del giornale di cassa con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con il saldo del conto di tesoreria (MOD. 56T) è dovuta all'assegnazione del Comune di Roccavignale di € 3.070,00 per interventi di educatore scolastico per l'a.s. 2021/2022, incassata dalla banca da regolarizzare con reversale. Nel mese di settembre non sono state effettuate operazioni contabili in quanto, come riferito dalla DSGA, ci sono stati problemi legati alla sua firma digitale, ad oggi risolti, a seguito della scadenza del certificato relativo.

Sono stati verificati a campione il mandato n 48 del 16/02/2021 euro 1.100,00 Hi-Tek di Balcon Samuele e C Snc fattura numero 235PA2020 del 30/11/2020 euro 1.342,00 per acquisto assistenza informatica pacchetto di 50 ore di cui Iva euro 242,00 versata con mandato numero 78 del 15/03/2021. Sono stati visionati la determina a contrarre, ordine diretto acquisto sul Mepa, Durc, Cig, tracciabilità. Mandato numero 290 del 17/08/2021 euro 1.600,00 fattura numero 6/PA del 01/07/2021 regime forfettario a favore della dottoressa Balbis Elisa per svolgimento servizio di supporto psicologico Covid 19 contratto prestazione d'opera per assistenza psicologica e medica fondi assegnati dal Mi con nota 23072 del 30/09/2020.

Reversale n.13 del 15/03/2021 euro 1.023,15 Comune di Millesimo - contributo per spese di cancelleria anno

scolastico 2019/2020; reversale numero 26 del 25/06/2021 euro 16.098,16 Ministero Istruzione risorse finanziarie ex articolo 31 DI 41/2021.

In data 20/10/2021 è stato effettuato il passaggio di consegne tra il Dsga consegnatario uscente Elisa Freccero e il Dsga consegnatario subentrante Maria Emanuela Corsalini.

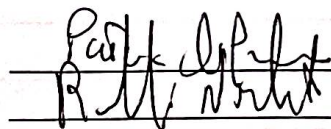
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

La trasmissione del Mod. 770, anno 2020, sarà effettuata entro la scadenza prevista (02/11/2021).

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2021 il giorno 26 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI GRAZIA PATRIZIA
ROLANDI NORBERTO



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MILLESIMO di MILLESIMO, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di SAVONA. La riunione si svolge presso le rispettive residenze/uffici dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	DI GRAZIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NORBERTO	ROLANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Visto il perdurare dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e sulla scorta della documentazione inviata dall'Istituzione scolastica a mezzo e-mail. Il verbale viene protocollato dal rappresentante del MEF, d'intesa con il revisore rappresentante del MI e sarà sottoscritto in presenza in occasione della prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 227.832,67
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 147.475,97	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 147.475,97
Pagamenti fino al mandato n.377 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 139.866,45	
conto residui	€ 8.742,18	
Totale somme pagate		€ 148.608,63
Fondo di cassa alla data 30/11/2021		€ 226.700,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.

0316757

Situazione alla data del

30/11/2021

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 7.429,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 230.996,13
Totale disponibilità	€ 238.425,13
Sbilanci non regolarizzati	-€ 11.725,12
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 226.700,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Azzoaglio Agenzia di Millesimo ABI 3425 CAB 49440 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 14937.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.439,98, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Azzoaglio Agenzia di Millesimo alla data del 30/11/2021, pari ad € 233.139,99 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.800,50
- Modello F24 pagate senza emissione di mandato per € 360,52

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316757 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 -€ 11.725,12

Si precisa che si è proceduto alla verifica di cassa alla data dell'ultimo modello 56T disponibile, che nel nostro caso è riferito al mese di novembre.

Sono stati visionati l'estratto conto on-line dell'istituto cassiere nonché la stampa relativa alla situazione della tesoreria statale riferite alla data del 30/11/2021.

La mancata concordanza del saldo del giornale di cassa con l'estratto conto dell'Istituto cassiere è dovuta a provvisori in entrata relativi ai pagamenti di Pago-In Rete per assicurazione e contributo volontario, da regolarizzare con reversali, mentre la somma pagata senza mandato è relativa al modello F24 del 15/11/2021. La differenza con il modello 56T della Banca d'Italia è relativa, oltre ai provvisori in entrata e al pagamento mod. F24 sopraindicati, ai mandati del 29/11/2021, dal n. 369 al n. 377, per € 5.531,64 non contabilizzati dalla tesoreria e dalla somma di € 246,50, affluita in BI, da regolarizzare con reverseale.

Sono stati verificati a campione il mandato n. 369 del 29/11/2021 di € 1.274,00 - INFORMATICA SYSTEM SRL - per pagamento, imponibile, della fattura n. 1834/PA dell'11/11/2021 di € 1.554,28 (IVA € 280,28) relativa all'acquisto di notebook in noleggio - Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-LIN-2020-21. Sono stati visionati la determina a contrarre, l'ordine diretto acquisto sul Mepa, Durc, CIG, buono di carico inventariale e tracciabilità. Reverseale n.50 del 25/11/2021 di € 32.231,43 - MI - assegnazione fondi DL 73 art. 58 c. 4 - emergenza COVID 19.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:20, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI GRAZIA PATRIZIA
ROLANDI NORBERTO

Patrizia Di Grazia
Norberto Rolandi