

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2021/005**

Presso l'istituto FABRIANO OVEST "MARCO POLO" di FABRIANO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di luglio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso VERBALE REDATTO DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BANDOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MICHELA	SALVUCCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici, come previsto dalla nota del Ministero dell'Istruzione n. 26810 del 9/11/2020 che, tenuto conto della situazione straordinaria di emergenza sanitaria da Covid 19, dispone la sospensione delle visite in presenza presso le istituzioni scolastiche, in quanto non rappresentano attività indifferibili da rendere in presenza e conseguentemente prevede che verifiche e controlli di competenza dei revisori si svolgano mediante l'uso di strumenti informatici, compresi trasmissione e ricezione della relativa documentazione. L'analisi della presente verifica di cassa è stata condotta in maniera congiunta dai revisori mediante scambio di email e contatti telefonici. Tutta la documentazione necessaria è stata trasmessa in modalità telematica. All'analisi ha collaborato fattivamente il DSGA Silvia Zampetti a mezzo di scambio email e contatti telefonici con i revisori.

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)*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 53.499,08
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 28/06/2021		
conto competenza	€ 45.625,65	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 45.625,65
Pagamenti fino al mandato n.93 del 23/06/2021		
conto competenza	€ 11.939,86	
conto residui	€ 12.125,49	
Totale somme pagate		€ 24.065,35
Fondo di cassa alla data 30/06/2021		€ 75.059,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309226	
Situazione alla data del	30/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 75.059,38
Totale disponibilità		€ 75.059,38
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 75.059,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 21100 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 7519.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 30/06/2021, pari ad € 75.059,38.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309226 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2021. 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 € 0,00

Controllo a campione mandato n. 92 del 19 giugno 2021 € 1.250,00 - Sigma Informatica per rinnovo servizi GDPR. Esito regolare.

Controllo a campione reversale n. 27 del 28 giugno 2021 € 14.779,61 - Ministero dell'Istruzione - risorse ex art. 31 D.L. 22/03/2021 n. 41 comma 6 - decreto sostegni. Esito regolare.

Il conto corrente postale non è stato aperto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,62 e una rimanenza di € 49,38.

La verifica è stata condotta da remoto e non è stato, pertanto, possibile controllare il contante presente in cassa. Il fondo minute spese è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 177 del 12 febbraio 2021. Il fondo è stato aperto in data 3 maggio 2021 con mandato n. 64 da parte del DSGA (€ 250,00). Il regolamento approvato dal Consiglio d'Istituto fissa l'importo massimo delle singole spese in euro 100,00 oltre IVA e la somma a disposizione massima in euro 1.500,00. Le spese annotate nel registro sono conformi al regolamento e alla natura del fondo.

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*
- *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*

Conclusioni

Indici tempestività pagamenti pubblicati nel sito dell'Istituto: I trimestre 2021 -11,87.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, non rilevano irregolarità. Il presente verbale è stato elaborato, condiviso, protocollato e inviato da remoto. Le firme verranno apposte dai revisori alla prima visita utile possibile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

SALVUCCI MICHELA
