

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di ottobre, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti ARMENIO ELENA dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso sede da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	AGUANNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ELENA	ARMENIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 163.521,51
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 26/07/2024		
conto competenza	€ 53.777,89	
conto residui	€ 19.208,64	
Totale somme riscosse		€ 72.986,53
Pagamenti fino al mandato n.163 del 25/07/2021		
conto competenza	€ 50.403,96	
conto residui	€ 19.572,83	

Totale somme pagate	€ 69.976,79
Fondo di cassa alla data 31/07/2021	€ 166.531,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309844	
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 188.349,01
Totale disponibilità		€ 188.349,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.817,76
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 166.531,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo ABI 3069 CAB 52910 data inizio convenzione 22/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 521,71, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 31/07/2021, pari ad € 167.052,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 906,70*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 228,71*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.199,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309844 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 -€ 21.817,76

L'Istituto comprensivo ha affrontato diverse problematiche con la scadenza della Convenzione di cassa con UBI, in particolare nel frattempo UBI si è fusa in BPER e per la filiale di riferimento non è stato possibile recuperare gli importi sospesi. Ciò ha generato una serie di problematiche in ordine alla contabilizzazione corretta degli importi. Inoltre poiché BPER avrebbe rinnovato solo aumentando del doppio i costi di gestione l'Istituto ha effettuato un nuovo Bando di convenzione di cassa invitando 6 Istituti di credito tra i quali ha risposto solo Intesa San Paolo Filiale di Bergamo, che ha inviato un'offerta più economica e vantaggiosa.

Gli importi pertanto del giornale di cassa sono ad oggi aggiornati con gli estratti conto di BPER alla data del 31.07.2021. Non appena le problematiche bancarie verranno risolte l'Istituto aggiornerà il giornale di cassa. Si prendono in esame il mandato n. 205 dell'8 ottobre 2021 di € 630,80 a favore di Olmo Franco di Olmo Carlo per acquisto materiale di prevenzione COVID- Segnaletica adesivi calpestabili e pile per i misuratori temperatura, acquisto su MEPA completo di determina, DURC, CIG e fattura elettronica e la reversale n. 30 del 30.08.2021 di € 11.750,00 per Saldo Diritto allo studio da parte del Comune di Clusone. La documentazione visionata è corretta.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*

Conclusioni

La firma sul verbale verrà apposta nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARMENIO ELENA
