

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C. "A.COSTA" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2021 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di FERRARA.
La riunione si svolge presso a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SIMONETTA	MARCHESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	LUDIONE	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, con il supporto del DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

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

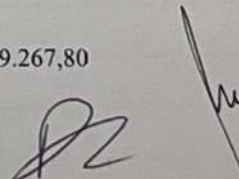
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021

€ 169.267,80

Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 01/07/2021



Pagina: 1



conto competenza	€ 64.511,13	
conto residui	€ 15.497,92	
Totale somme riscosse		€ 80.009,05
Pagamenti fino al mandato n.201 del 08/07/2021		
conto competenza	€ 40.522,72	
conto residui	€ 38.387,07	
Totale somme pagate		€ 78.909,79
Fondo di cassa alla data 14/07/2021		€ 170.367,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311689	
Situazione alla data del	30/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.423,06
Totale disponibilità		€ 172.423,06
Sbilanci non regolarizzati		-€ 863,02
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 171.560,04



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 13004 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3204225.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.056,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 14/07/2021, pari ad € 173.423,06 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.056,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.000,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311689 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 -€ 863,02

La differenza di €. 863,02 con il Mod. 56T della Banca d'Italia è dovuta a:

- sospesi in entrata da regolarizzare pari a € 975,00 (Università degli Studi Padova-Pagamento corsi conseguimento specializzazione 2018/19) regolarizzato con rev. 30 del 01/07/2021;
- sospesi in uscita da regolarizzare pari a € 111,98 (addebito fattura Windtre) regolarizzato con mandato 201 del 08/07/2021.

Sono stati controllati a campione, con metodo casuale, le seguenti reversali e mandati:

Pagina: 2

REV. n. 11 del 10/02/2021 di € 1.370,50
REV. n. 23 del 08/05/2021 di € 2.142,00

MAND. n. 74 del 26/02/2021 di € 780,00
MAND. n.179 del 24/06/2021 di € 5.153,68
MAND. n.180 del 24/06/2021 di € 432,32

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 12/07/2021, presenta un saldo di € 25,76 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/07/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 95,39 e una rimanenza di € 404,61.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I sotto nominati revisori dei conti:

- considerata la Direttiva della Presidenza del Consiglio dei Ministri-Ministero della Funzione Pubblica n. 1 del 25/02/2020, avente come oggetto «Prime indicazioni in materia di contenimento e Gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-2019 nelle pubbliche amministrazioni al di fuori delle aree di cui all'articolo 1 del decreto legge n. 6 del 2020» la quale, al punto 6, suggerisce che gli spostamenti fisici per missioni di lavoro siano da evitare e, possibilmente, sostituite con sistemi di comunicazione a distanza;
- letta la nota del Ministero dell'economia e delle finanze DAG n. 23991 del 28/02/2020 che, al punto 5, ribadisce che sono da compiere solo le missioni ritenute indifferibili mentre negli altri casi considerare di operare con sistemi di comunicazione a distanza;
- ritenuto che a tali direttive possano far riferimento anche i sottoscritti revisori nella loro veste di rappresentanti dei Ministeri dell'economia e finanze e dell'istruzione;
- considerato, altresì, che il Decreto interministeriale n. 129 del 28/08/2018 (regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche) prevede che «Ove possibile, i revisori dei conti espletano le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti» (art. 52.4).

Vista, altresì, la nota prot. 26810 del 09/11/2020 del Ministero dell'istruzione, la quale ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche, in quanto non sono ritenute attività indifferibili da rendere in presenza.

Tutto ciò considerato, redigono il presente verbale, sulla base dei documenti contabili ricevuti dall'istituzione scolastica, nelle rispettive residenze/nei rispettivi uffici di titolarità accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena2) in modo coordinato. La stesura finale del verbale, approvata da entrambi i revisori tramite scambio di messaggi di posta elettronica, è inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avrà provveduto



alla protocollazione finale del documento.

In occasione della prima visita utile, i due revisori cureranno di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 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 presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHESE SIMONETTA
LUDIONE DOMENICA

