

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2020/004**

Presso l'istituto IC GROSSETO 2 di GROSSETO, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 17:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 65 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso la città di Roma, da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	GIOVANNETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RENATO	COROSU	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si rappresenta che 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, ai sensi della nota del 9 novembre 2020, n. 26810, con la quale il Ministero dell'Istruzione, alla luce del perdurare del contesto emergenziale e delle disposizioni di cui al D.P.C.M. 3 novembre 2020, ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche in quanto non si individuano quali attività indifferibili da rendere in presenza.

Le rispettive firme dei Revisori sul verbale, saranno effettuate in presenza, nella prima riunione utile come disposto dalle istruzioni pubblicate anche sul sito ATHENA in merito alla verbalizzazione durante lo stato di emergenza COVID 19.

I Revisori dichiarano che il presente verbale tiene conto della situazione amministrativa/contabile fino alla data del 11/11/2020, giorno in cui l'Istituzione Scolastica ha inviato i documenti necessari alla verifica e il controllo dei revisori è stato effettuato con diversi collegamenti telefonici, in video-conferenza e ulteriori mail fino al 25/11/2020. Assiste la verifica il DSGA Sig.ra Erika Vaccarella.

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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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 2020		€ 100.327,36
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 25/08/2020		
conto competenza	€ 84.798,67	
conto residui	€ 20.131,80	
Totale somme riscosse		€ 104.930,47
Pagamenti fino al mandato n.152 del 29/10/2020		
conto competenza	€ 80.962,49	
conto residui	€ 1.446,05	
Totale somme pagate		€ 82.408,54
Fondo di cassa alla data 11/11/2020		€ 122.849,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312245	
Situazione alla data del	31/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 337,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 140.865,52
Totale disponibilità		€ 141.202,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 18.353,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.849,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 6914 CAB 3991 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46013.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 18.758,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 04/11/2020, pari ad € 141.608,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8.113,58*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.645,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312245 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2020. 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 -€ 18.353,33

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/11/2020, presenta un saldo di € 0,04 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/11/2020,

Il conto corrente postale non ha avuto nessun movimento. L'importo corrisponde al saldo dell'ultima registrazione del 2019.

I Revisori invitano a valutarne la chiusura.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/08/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 89,21 e una rimanenza di € 110,79.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, così come dichiarato dalla DSGA.

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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

Conclusioni

I Revisori hanno proceduto ad un esame a campione di reversali e mandati, non riscontrando irregolarità; in particolare:

reversale del 16 marzo 2020 n. 3, per euro 4.927,42 relativa al finanziamento del Ministero dell'istruzione per spese di pulizia periodo gennaio/febbraio 2020;

mandato del 23 agosto 2020, n. 141, per euro 3.032,79, relativo al pagamento della fattura del 20 agosto 2020, n. 250/FE/20 a favore della ditta AN.SA di Saloni e Corridoi S.N.C. per acquisto pianoforte.

I suddetti atti risultano completi della prescritta documentazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNETTI SONIA

COROSU RENATO
