

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ARIANO NEL POLESINE di ARIANO NEL POLESINE, l'anno 2021 il giorno 22, del mese di marzo, alle ore 09:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso sede dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	ROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	LONGO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede alla visita in modalità telematica ai sensi del Regolamento D.I. n. n. 129/2018 art. 52 c. 4 per il contenimento epidemiologico anti covid 2019.

La documentazione è stata fornita dalla Dsga incaricata Danila Spigolon

L'apposizione delle firme sul verbale verrà effettuata in presenza, alla prima visita utile.

La data e l'ora indicate, sono inevitabilmente riferite al momento dell'immissione dei dati in Athena.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del 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

€ 94.838,06

Riscossioni fino alla reversale n. 1 del 29/01/2021		
conto competenza	€ 7.647,33	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 7.647,33
Pagamenti fino al mandato n.48 del 17/02/2021		
conto competenza	€ 2.878,71	
conto residui	€ 25.981,51	
Totale somme pagate		€ 28.860,22
Fondo di cassa alla data 17/02/2021		€ 73.625,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316202	
Situazione alla data del	31/01/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.956,99
Totale disponibilità		€ 90.956,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.331,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 73.625,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bancaadria Colli Euganei ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 03/01/2020 data fine convenzione 26/12/2023 C/C 133792.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.195,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bancaadria Colli Euganei alla data del 19/02/2021, pari ad € 82.821,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 7.503,21*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.692,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316202 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2021. 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 -€ 17.331,82

La differenza fra il mod. 56T della Banca d'Italia e il saldo dell'Istituto cassiere è dovuto a partite viaggianti in corso di regolarizzazione

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/12/2020, presenta un saldo di € 91,05 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020, in quanto risulta un saldo di € 6.521,05

LA DATA DEL SALDO DELL'ESTRATTO CONTO RIPORTATA E' RIFERITA AL 30/11/2020, IN QUANTO I SUCCESSIVI ESTRATTI CONTO NON SONO PERVENUTI ALLA SCUOLA. LA DIFFERENZA FRA IL SALDO DEL REGISTRO E IL SALDO DELL'ESTRATTO CONTO E' DOVUTA A DUE REVERSALI AL N. PROGRESSIVO 67 E 68 DEL REGISTRO DEL C/C/P LA N. 41 DEL 31.12.2020 DI € 930,00 E LA N. 42 DEL 31.12.2020 DI € 5.500 CON LE QUALI LE SOMME SONO STATE VERSATE IN TESORERIA.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/01/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 83,00 e una rimanenza di € 317,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*

I revisori esaminano a campione la reversale n. 1 del 29/1/2021 di € 7.647,33.= per funzionamento amm.vo didattico gennaio-agosto 2021 da parte del Ministero della Pubblica Istruzione e il mandato n. 42 del 10/02/2021 di € 1.470,00 = a favore della Ditta Puliveneta srl, senza nulla da rilevare

Relativamente alla circolare Mef n. 28 del 30/12/2020 si specifica che:

per quanto riguarda le risorse di cui all'art. 231 del D.L. n. 34/2020, pari a € 17.202,20 sono state totalmente impegnate e pagate;

per quanto riguarda le risorse di cui all'art. 120 del D.L. n. 18/2020, le somme non impegnate pari a € 1.412,91.= sono state versate in conto entrate dello Stato con mandato n. 148 del 15.12.2020

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 22 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MICHELE

LONGO GIULIA

