

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

Presso l'istituto I.C. CAMPLI di CAMPLI, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 16:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 89 provincia di TERAMO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIERANGELO	TRIPPITELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste da remoto il DSGA. Il presente 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, non rientrando tra le attività indifferibili da rendere in presenza, come indicato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18.

I documenti correlati sono stati acquisiti ed esaminati a mezzo strumenti informatici, la bozza di verbale è stata redatta e verificata in data anteriore a quella della protocollazione del verbale di verifica di cassa.

Il verbale sarà inviato all'Istituzione scolastica protocollato per il successivo iter, facendo presente che la firma sullo stesso verrà apposta in presenza nella prima riunione utile.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 71.596,18
Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 08/11/2021		
conto competenza	€ 85.279,64	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 85.279,64
Pagamenti fino al mandato n.127 del 11/11/2021		
conto competenza	€ 57.017,32	
conto residui	€ 170,00	
Totale somme pagate		€ 57.187,32
Fondo di cassa alla data 11/11/2021		€ 99.688,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316898	
Situazione alla data del	12/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.120,74
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 96.728,36
Totale disponibilità		€ 99.849,10
Sbilanci non regolarizzati		-€ 160,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 99.688,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE S.P.A. ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2022 C/C 1046800155.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 160,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE S.P.A. alla data del 12/11/2021, pari ad € 99.849,10 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 160,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316898 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2021. 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 -€ 160,60

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/11/2021, presenta un saldo di € 116,46 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/11/2021,

Si sono rivisti a campione, tramite esame della relativa documentazione scansionata e trasmessa a mezzo mail, il mandato n. 125, nonché la reversale n. 37.

I revisori hanno esaminato il mandato di pagamento nr. 125 del 11.11.2021 di € 700,00 a favore di 2Bite Srl

I revisori hanno esaminato la seguente reversale nr. 37 del 08.11.2021 di € 2.677,18 per somme ricevute dal MIUR prot. 25629 del 08.11.2021 (Risorsa finanziaria corretto svolgimento esami di stato)
Dalla documentazione esaminata non si rilevano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 290,67 e una rimanenza di € 9,33.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il presente verbale viene letto, confermato dai Revisori, sarà inviato all'Istituzione scolastica protocollato per il successivo iter, facendo presente che la firma sullo stesso verrà apposta in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:10, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDO CARMELA

TRIPPITELLI PIERANGELO
