

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2020/002**

Presso l'istituto IC SALGAREDA di SALGAREDA, l'anno 2020 il giorno 28, del mese di settembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Ust Rovigo RTS TREVISO .

**I Revisori sono:**

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

si procede alla verifica di cassa in modalità telematica ai sensi del regolamento D.I. N. 129/2018 ART. 52 COMMA 4  
La documentazione è stata fornita dalla D.S.G.A. Mariangela Pirrottina incaricata con atto del Dirigente Scolastico dell'Istituto prot. n. 3888 del 1/9/2020 e registrato in data 21/9/2020 dalla Ragioneria Territoriale dello Stato di Treviso al n. 4100. Non risulta effettuato il passaggio di consegne fra il Dsga uscente Sig. Angelo Marciano e la Dsga subentrante Sig.ra Pirrottina

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 tracciabilità pagamenti

**Registro Minute Spese**

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2020

€ 85.404,06

Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 24/09/2020

conto competenza	€ 68.343,60	dp
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 68.343,60
Pagamenti fino al mandato n.138 del 31/08/2020		
conto competenza	€ 60.133,60	
conto residui	€ 1.114,80	
Totale somme pagate		€ 61.248,40
Fondo di cassa alla data 28/09/2020		€ 92.499,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317438	
Situazione alla data del	28/09/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.467,54
Totale disponibilità		€ 90.467,54
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.031,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 92.499,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 61934 data inizio convenzione 11/12/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 10000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.031,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 28/09/2020, pari ad € 90.467,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 75,00*
- *banca d'italia erario iva pagate senza emissione di mandato per € 2.106,72*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317438 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/09/2020. 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 € 2.031,72

lo sbilanciamento non regolarizzato è dovuto come si evince dal documento bancario on line del 28/09/2020 da € 75 riscossioni da regolarizzare con reversali e di € 2.106,72 di pagamenti da regolarizzare con mandati trattasi di pagamento erario iva

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/09/2020, presenta un saldo di € 27,55 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2020,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

## Conclusioni

controllo del giornale di cassa a campione 2 mandati di pagamento n. 136 del 13/08/2020 di € 9.576 per affidamento di fornitura avente per oggetto computer portatili operatore fornitecnica si osserva sul mandato la firma congiunta della dsga PIRROTTINA E D.S. A parere dei revisori il documento in questione doveva essere controfirmato dal DSGA MARCIANO, la risposta tramite peo da parte della DSGA incaricata è stata la seguente: per quanto riguarda il mandato n. 136 si specifica che lo stesso è stato prodotto dal DSGA Marciano in data 13/08 e trasmesso in banca con distinta n. 7 il 31/08/2020 alle ore 17,30. L'istituto cassiere le operazioni effettuate dopo le ore 17,00 le elabora il giorno successivo. Pertanto il 1 settembre, non avendo il DSGA Marciano titolo, tutte le operazioni sono state rifiutate. La distinta n. 7 è stata perciò annullata e prodotta una nuova distinta, la n. 8, a firma DSGA Pirrottina. Il ns gestionale (ARGO) non prevede la firma a "partire dal" pertanto il mandato datato 13/08 indicala firma del DSGA in servizio il giorno in cui è stata emessa la nuova distinta. la risposta di Argo è stata la seguente: al momento il sistema non prevede una funzione che permetta di impostare una data di decorrenza sulle firme quindi, nel caso si dovessero stampare documenti emessi in date antecedenti all'insediamento del nuovo DSGA, bisogna reimpostare il vecchio nominativo nell'apposita tabella.

mandato di pagamento n. 138 del 31/08/2020 di € 38 e una reversale n. 21 del 24/09/2020 di € 300.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2020 il giorno 01 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI PIETRO ANTONELLA

LONGO GIULIA

f.to Antonella Di Pietro

f.to Giulia Longo