

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Verifica da remoto per emergenza covid.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	MANIAGO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	FORTUNA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste da remoto alle operazioni di verifica il DSGA Clemente SIMONE

La verifica viene effettuata in modalità digitale, ex artt. 51 e 52 del D. L.vo n. 129/2018, e verbalizzata a completamento delle attività previste. La data e l'ora indicate sono riferite alla conclusione della verifica di cui al presente verbale.

La documentazione probatoria generale - alla data del 26 novembre 2021 - e quella specifica relativa al controllo a campione di mandati/reversali sono state richieste con mail PEO. I riscontri sono regolarmente e celermemente pervenuti, a cura del DSGA

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

#### 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	€ 139.602,49
Riscossioni fino alla reversale n. 85 del 25/11/2021	
conto competenza	€ 240.890,83
conto residui	€ 13.723,30
Totale somme riscosse	€ 254.614,13
Pagamenti fino al mandato n.208 del 24/11/2021	
conto competenza	€ 208.095,59
conto residui	€ 12.579,31
Totale somme pagate	€ 220.674,90
Fondo di cassa alla data 26/11/2021	€ 173.541,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317467
Situazione alla data del	25/11/2021
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 60,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 173.541,72
Totale disponibilità	€ 173.601,72
Sbilanci non regolarizzati	-€ 60,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 173.541,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 5336 CAB 61860 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 30605032.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 60,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 26/11/2021, pari ad € 173.601,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 60,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2021. 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 -€ 60,00

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/11/2021, presenta un saldo di € 25,97 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/11/2021,

Saldo del Banco Posta alla data 26/11/2021 rilevato attraverso l'applicazione online BPIOL (BancoPostaImpresa online). Si rileva come il conto corrente postale non risulti movimentato da anni, i revisori raccomandano di azzerare la giacenza.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 214,90 e una rimanenza di € 35,10.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da situazione contabile coattestata da DS e DSGA, firmata digitalmente.

## **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)*
- *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*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Per quanto attiene al CONTROLLO A CAMPIONE, sono stati richiesti, e successivamente esaminati, i titoli di pagamento/incasso e la relativa documentazione a supporto dei sottoelencati mandati/reversali:

- Mandato n. 101 del 24/06/2021 di euro 6.880,00 a favore di FORNITECNICA S.r.l. Saldo imponibile fattura n. 000370PA21 del 17/06/2021 (Acquisto n. 4 KIT LIM)
- Reversale n. 450 del 15/07/2021 di euro 1.000,00 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE Finanziamento anno 2021 del

MI per Piano nazionale per la scuola digitale - Animatore digitale

La documentazione visionata risulta regolare

Verificato l'indice di tempestività dei pagamenti; alla data del 26.11.2021 risulta correttamente pubblicato, nell'apposita sezione del sito dell'istituto, l'indice del terzi trimestre dell'anno (-25,47)

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIAGO DANIELA

---

FORTUNA ANDREA

---