

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 celermente 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 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. 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
