

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2020 il giorno 03, del mese di ottobre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti MANIAGO DANIELA dell'ambito ATS n. 1 provincia di TREVISO.

La revisione si svolge presso POSTAZIONE DIGITALE.

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)	Non presente

La verifica viene effettuata in modalità digitale, ex artt. 51 e 52 del D. L.vo 129/2018, e verbalizzata a completamento delle attività previste.

La documentazione è stata chiesta con mail PEO del 23.9.20, indicando il 30 settembre 2020 quale data di riferimento degli atti contabili e amministrativi elencati nella mail stessa, ricevuta stesso mezzo alla data indicata. I saldi bancari sono stati ottenuti alla data del 29.09.2020.

Telefonicamente, dal DSGA dell'istituto - Clemente Simone - sono state acquisite alcune delucidazioni e richiesti i documenti relativi a un mandato sottoposto a controllo, come sotto illustrato.

La data e l'ora indicate sono riferite alla conclusione della verifica di cui al presente verbale, che sarà sottoscritto alla prima occasione utile.

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 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

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 120.460,68
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 28/09/2020		
conto competenza	€ 153.429,56	
conto residui	€ 2.868,07	
Totale somme riscosse		€ 156.297,63
Pagamenti fino al mandato n.168 del 22/09/2020		
conto competenza	€ 132.475,16	
conto residui	€ 1.086,80	
Totale somme pagate		€ 133.561,96
Fondo di cassa alla data 29/09/2020		€ 143.196,35

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	29/09/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.281,35
Totale disponibilità		€ 143.281,35
Sbilanci non regolarizzati		-€ 85,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 143.196,35

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 € 85,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 29/09/2020, pari ad € 143.281,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 85,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/09/2020. 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 -€ 85,00

Lo sbilancio di euro 85,00 è relativo a versamenti dei genitori per esame certificazione KET.

A campione, è stata esaminata la documentazione a supporto del mandato n. 153 del 11.9.2020, di euro 5.722,76 che attiene all'acquisto di materiale di pulizia dalla ditta Bianchi snc; gli atti sono stati richiesti per le vie brevi e trasmessi dal DSGA con mail del 2.10.2020. Pur trattandosi di un affidamento diretto, i documenti sono oltre misura esaustivi sia per il contenuto che per la forma; per le procedure che precedono l'acquisto così come per quelle che lo seguono, quali i buoni di carico e scarico degli articoli acquistati.

Tutti gli atti, inoltre, risultano formati digitalmente sin dall'origine e sono muniti di segnatura di protocollo. Eccellente.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/09/2020, presenta un saldo di € 25,97 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2020,

La discrepanza tra le date del registro e dell'estratto conto, a parità di saldi, evidenziano la scarsa movimentazione del conto. L'ultima operazione registrata risale al 7 aprile 2020, data precedente alla verifica di cassa del 28.7.2020. Nessuna variazione successiva è intervenuta.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/07/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 25,10 e una rimanenza di € 224,90.

Al fine di constatare che la rimanenza corrisponda al contante presente in cassa, al 30.9.20, è stata chiesta e ottenuta un'attestazione sottoscritta dal DSGA e controfirmata dal DS, che conferma la consistenza del contante di Euro 224,90.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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 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*

Conclusioni

Verificato l'indice di tempestività dei pagamenti; alla data del 30 settembre risultano correttamente pubblicati gli indici dei primi due trimestri.

Alla data di predisposizione del presente verbale, si rileva la pubblicazione anche del terzo trimestre. Nulla da eccepire.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 03 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIAGO DANIELA
