

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2022 il giorno 17, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

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

Alla riunione è presente il Dsga Clemente Simone.

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 delle reversali (verifica a campione)
5. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 145.923,25

Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 15/06/2022		
conto competenza	€ 46.295,13	
conto residui	€ 30,00	
Totale somme riscosse		€ 46.325,13
Pagamenti fino al mandato n.87 del 13/06/2022		
conto competenza	€ 30.316,46	
conto residui	€ 28.434,72	
Totale somme pagate		€ 58.751,18
Fondo di cassa alla data 15/06/2022		€ 133.497,20

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	15/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.407,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 129.089,89
Totale disponibilità		€ 133.497,20
Sbilanci non regolarizzati		€ 536,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.033,20

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 € 536,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 15/06/2022, pari ad € 134.033,20 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 536,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/06/2022. 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 € 536,00

Il saldo di cassa non concorda, per € 536,00, con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Crédit Agricole alla data del 15/06/2022 per le seguenti operazioni sospese: somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 536,00 (versamento da parte dei genitori degli alunni per contributo iscrizione 2022/2023).

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/06/2022, presenta un saldo di € 25,97 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/06/2022,

L'ultima operazione relativa all'utilizzo del conto corrente postale risulta alla data 04/08/2017. Da allora il conto non è stato più utilizzato risultando però un saldo di 25,97 euro. Il Dsga ha documentato le difficoltà tecniche, dovute alla società Poste Italiane S.p.a., che impediscono momentaneamente di azzerare e chiudere il conto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 51,40 e una rimanenza di € 198,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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 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

I revisori dei conti hanno esaminato:

- il mandato n. 40 del 28/03/2022 per acquisto mascherine di importo totale di euro 3452,38 su fattura n. 12/pa del 17/02/2022 a favore di Farmacie Oderzo Salute s.n.c. I revisori hanno verificato la presenza del CIG, del DURC e la tracciabilità dei pagamenti;
- il mandato n. 44 del 31/03/2022 relativo all'IVA sulla precedente fattura di euro 172,62;
- la reversale n. 52 del 20/05/2022 relativa al versamento da parte dei genitori degli alunni della scuola infanzia di Piavon per viaggio a Lignano del 25/05/2022.

Dall'esame dei documenti i revisori non hanno nulla da rilevare.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2022 risulta di -35,85 ed è correttamente pubblicato insieme al monitoraggio debiti riferito anch'esso al primo trimestre 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2022 il giorno 17 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIAGO DANIELA
MONTAGNER ENRICO
