

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto MORTEGLIANO-CASTIONS DI STRADA di MORTEGLIANO, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di ottobre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

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

In considerazione del protrarsi dell'emergenza epidemiologica COVID-19, il verbale viene redatto da remoto con l'ausilio degli strumenti informatici mediante la disamina a distanza della documentazione opportunamente richiesta dai Revisori e agli stessi trasmessa dall'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, dopo la protocollazione, è inviato tramite posta elettronica e verrà firmato dai Revisori in occasione della prima visita utile in presenza.

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. 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 2020

€ 245.318,36

Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 17/10/2020		
conto competenza	€ 100.671,95	
conto residui	€ 4.372,72	
Totale somme riscosse		€ 105.044,67
Pagamenti fino al mandato n.121 del 29/09/2020		
conto competenza	€ 43.251,92	
conto residui	€ 41.277,23	
Totale somme pagate		€ 84.529,15
Fondo di cassa alla data 21/10/2020		€ 265.833,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317534	
Situazione alla data del	21/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 89,68
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 265.005,79
Totale disponibilità		€ 265.095,47
Sbilanci non regolarizzati		€ 738,41
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 265.833,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Friuladria spa ABI 5336 CAB 63980 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 35339733.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.906,92, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Friuladria spa alla data del 21/10/2020, pari ad € 263.926,96 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 52,01
- n. 3 versamenti tributi F24 pagate senza emissione di mandato per € 1.958,93

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317534 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/10/2020. 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 € 738,41

Sono stati esaminati a campione i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 121 del 29.09.2020 di € 4.518,30 per pagamento fattura n. 3088/PA del 31/08/2020 a favore della ditta MAGRIS S.p.A. per acquisto materiale sanitario/igienizzante art. 231 D.L. 34/2020.
- reversale n. 4 del 10.02.2020 di € 18.000,00 per finanziamento da parte del COMUNE DI MORTEGLIANO - Finanziamento a sostegno oneri a carico dell'Ente Locale Legge 23/96 come da "Convenzione" per l'anno scolastico 2019/2020.

Tutta la documentazione esaminata è risultata esaustiva e regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 177,27 e una rimanenza di € 22,73.

Per motivi di praticità amministrativa i Revisori si riservano di esaminare i documenti giustificativi delle minute spese in occasione della prima visita utile in presenza.

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 delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta non è ancora stata inviata. L'Istituto Scolastico assicura che sarà trasmessa nei termini previsti inoltrando contestualmente copia dell'avvenuto invio ai Revisori dei Conti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SACCO VINCENZO

CANDI ANDREA
