

## 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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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

---