

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2020/004**

Presso l'istituto GEMONA DEL FRIULI di GEMONA DEL FRIULI, l'anno 2020 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 37 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

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

il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 324.454,45
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 19/10/2020		
conto competenza	€ 179.551,83	
conto residui	€ 7.700,00	
Totale somme riscosse		€ 187.251,83
Pagamenti fino al mandato n.489 del 14/10/2020		
conto competenza	€ 216.611,52	
conto residui	€ 9.102,48	
Totale somme pagate		€ 225.714,00
Fondo di cassa alla data 21/10/2020		€ 285.992,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317547	
Situazione alla data del	20/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.619,80
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 298.562,12
Totale disponibilità		€ 300.181,92
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 300.181,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole FriulAdria S.p.A. ABI 5336 CAB 63880 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 35574585.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.189,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole FriulAdria S.p.A. alla data del 21/10/2020, pari ad € 300.181,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 666,63*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.015,75*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.840,52*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317547 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/10/2020. 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 € 0,00

Le somme corrispondenti ai sospesi in entrata per € 666,63 e in uscita per 4.015,75 si riferiscono a reversali e mandati rifiutati dall'OIL per inesattezze nella compilazione.

l'importo pari ad € 10.840,52 comprende entrate recenti della banca che devono essere regolarizzate mediante emissione di reversali.

Si raccomanda di provvedere con sollecitudine all'annullamento e rinnovo dei mandati e delle reversali non acquisiti dall'istituto cassiere.

E' stata presa visione della convenzione di cassa stipulata con il nuovo Istituto cassiere.

Si è provveduto alla verifica, a campione, dei seguenti ordinativi:

Reversale n. 48 del 28/08/2020 € 13.957,36 REGIONE FVG - contributo al servizio di fornitura libri in comodato gratuito.

Mandato n. 129 del 13/05/2020 € 1.639,34 a favore di TREVISAN SIMONE emergenza COVID 19 acquisto mascherine chirurgiche fatt. n. 28 del 29-04-2020. Si è potuto riscontrare che la quota relativa all'IVA da scissione dei pagamenti è stata regolarmente versata all'Erario con successivo mandato.

Nulla da osservare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 21/10/2020, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/09/2020,

L'Istituto ha chiuso il c/c postale; il conto è stato estinto mediante emissione di assegno post. pari alla giacenza residua di € 100,02 - data 30/09/2020;

La reversale corrispondente all'incasso del rimborso effettuato con assegno di cui sopra non è stata ancora emessa perché la banca non ha autorizzato l'incasso dell'assegno (da dichiarazione del DSGA). Si invita a porre in essere le iniziative necessarie, in collaborazione con l'Istituto Cassiere, per effettuare l'entrata e poter procedere con la regolare emissione della reversale.

Registro Minute Spese

La scuola non ha istituito il fondo economale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Conclusioni

I revisori si riservano di sottoscrivere il presente verbale, concordato tra i due revisori e protocollato da remoto per le motivazioni sopra esposte e inviato all'Istituzione scolastica, nella prima riunione utile effettuata in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRONIO BRUNO

CANDI ANDREA
