

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IC VIA MAR DEI CARAIBI di ROMA, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di luglio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 79 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	BUDICIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	CAPUANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In considerazione delle disposizioni contenute nel Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3/11/2020 per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e delle indicazioni operative trasmesse con la nota MI prot. n. 26810 del 9/11/2020, i Revisori dei Conti provvedono, in base agli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, ad espletare le proprie funzioni a distanza mediante l'uso degli strumenti informatici.

I Revisori, di comune accordo, esaminata la documentazione pervenuta, procedono alla stesura del presente verbale daremoto e stabiliscono che la validazione dello stesso venga effettuata dal Revisore del Ministero dell'economia delle finanze.

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 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
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese

MB

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 205.174,22
Riscossioni fino alla reversale n. 13 del 21/06/2021		
conto competenza	€ 280.311,84	
conto residui	€ 126.174,02	
Totale somme riscosse		€ 406.485,86
Pagamenti fino al mandato n.199 del 21/06/2021		
conto competenza	€ 401.517,87	
conto residui	€ 46.745,31	
Totale somme pagate		€ 448.263,18
Fondo di cassa alla data 21/06/2021		€ 163.396,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315926	
Situazione alla data del	19/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 100.269,21
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 63.192,89
Totale disponibilità		€ 163.462,10
Sbilanci non regolarizzati		-€ 65,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 163.396,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/03/2017 data fine convenzione 28/02/2021 C/C 1037018734.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 65,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane alla data del 19/06/2021, pari ad € 163.462,10 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 65,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315926 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/06/2021. 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 -€ 65,20

La convenzione con l'Istituto cassiere è stata prorogata sino al 31 agosto 2021 giusta delibera del D.S.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/05/2021, presenta un saldo di € 83.226,69 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/06/2021,

In relazione alla tenuta del conto corrente postale, i Revisori invitano l'Istituzione a voler effettuare il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze sul conto così come previsto dalla normativa vigente.

A campione si è esaminata la documentazione relativa seguenti mandati di pagamento:

nr. 5 del 1 febbraio 2021 di euro 17.600,40 per il pagamento della fattura nr. 5/PA del 16/1/2021 emessa dalla C. & D PC Solution Srl per l'acquisto di nr. 9 monitor e nr. 9 pc, materiale regolarmente collaudato e preso in carico. La documentazione presentata è risultata esaustiva e corretta

nr. 7 del 1 febbraio 2021 di euro 19.556,00 per il pagamento della fattura nr. 4/PA del 16 gennaio 2021 emessa dalla C & D PC Solution Srl per l'acquisto di nr. 10 monitor e nr. 10 pc, materiale regolarmente collaudato e preso in carico. La documentazione presentata è risultata corretta ed esaustiva.

I Revisori hanno chiesto chiarimenti circa il frazionamento dell'acquisto. La DSGA ha dichiarato che la ditta fornitrice aveva dato disponibilità iniziale per la fornitura di non più di nr. 9 pc e relativi monitor, atteso il particolare momento emergenziale in cui tali beni erano difficilmente reperibili sul mercato. Effettuato il primo ordine, la ditta comunicava alla scuola di poter dare disponibilità di ulteriori nr. 10 pc e relativi monitor. La scuola, quindi, emetteva un secondo ordinativo. Conseguentemente sono state emesse due distinte fatture, anche se entrambe riferibili a materiale consegnato nella stessa data.

nr. 11 del 1 febbraio 2021 di euro 3.650,00 per il pagamento della fattura nr. 11/PC del 18/1/2021 emessa dalla C & D PC Solution Srl per il servizio di manutenzione hardware e software dei beni informatici presenti nell'Istituto.

La documentazione presentata è risultata esaustiva e corretta ad eccezione dell' incongruenza tra la data del contratto prot. 1633 sottoscritto dalla scuola e dal fornitore (3/5/2019) e la data indicata nella fattura che fa riferimento ad un contratto sottoscritto in data 1/8/2019.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/03/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 298,09 e una rimanenza di € 1,91.

Attesa la modalità remota della presente verifica non è possibile controllare l'effettiva consistenza del contante presente in cassa

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

MB

- *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*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUDICIN MONICA

CAPUANO PAOLO

Paolo Budin