

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 10:40, è presente il Revisore dei Conti BERNARDI BRUNA dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARICA	ONDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla verifica il DSGA Galvagno Michela.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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)*

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*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 64.298,26
Riscossioni fino alla reversale n. 45 del 30/07/2020		
conto competenza	€ 71.733,55	
conto residui	€ 8.846,36	
Totale somme riscosse		€ 80.579,91
Pagamenti fino al mandato n.183 del 25/09/2020		
conto competenza	€ 22.463,87	
conto residui	€ 32.932,31	
Totale somme pagate		€ 55.396,18
Fondo di cassa alla data 30/09/2020		€ 89.481,99

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310989	
Situazione alla data del	30/09/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.481,99
Totale disponibilità		€ 89.481,99
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 89.481,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CARAGLIO DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI ABI 8439 CAB 46710 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 140803776.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CARAGLIO DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI alla data del 29/09/2020, pari ad € 89.481,99.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2020. 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

In data 30 dicembre u.s. è stata comunicata alla Banca di Caraglio, ai sensi dell'art. 17 comma 2 delle convenzione di cassa, la proroga della stessa in scadenza al 31 dicembre 2019. In data 3 giugno 2020 è stata richiesta un'ulteriore proroga in considerazione dell'emergenza epidemiologica Covid ed anche in ragione di un'adesione ad un accordo di rete tra scuole a livello nazionale per l'affidamento del servizio di cassa. Ad oggi non risulta ancora definito tale accordo e l'Istituto Comprensivo di Robilante è in attesa di notizie da parte della scuola capofila Liceo "Tasso" di Roma.

E' stato esaminato il mandato n. 179 del 22 settembre u.s. di euro 1.850,00 a favore della Ditta Genesi Elettronica di Bessone Valter e Giraud Ferruccio Snc di Borgo San Dalmazzo, relativo all'imponibile della fattura n. 229PA/20 del 24 agosto 2020 di un importo complessivo di €. 2.257,00 comprensivo di IVA di 407,00 che verrà versata regolarmente entro il 16 ottobre p.v.-.

Detto acquisto si riferisce al Server uffici, l'estensione della garanzia e la licenza Windows Server ed è stato effettuato direttamente tramite MEPA. E' stata esaminata la documentazione relativa a CIG, DURC, casellario giudiziale dei titolari della ditta Genesi Snc, ordine su ME.PA. e dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della Legge 13/08/2010 n. 136 e successive modifiche.

E' stata esaminata a campione la reversale n. 45 emessa in data 30 luglio 2020 di €. 28.970,98 per risorse finanziarie

ex-art. 231, comma 1, D.L.34/2020 da parte del MIUR, finanziamento straordinario ed aggiuntivo volto a supportare le istituzioni scolastiche nella gestione dell'emergenza Covid.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/08/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 176,11 e una rimanenza di € 323,89.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

Sono stati visionati gli indicatori di tempestività dei pagamenti sulla PCC relativi al 1° e 2° trimestre 2020 che risultano essere rispettivamente pari a - 10,23 e -9,04.

Gli indici pubblicati sul sito istituzionale della scuola che si discostano lievemente da quelli risultanti dalla PCC e risultano per il 1° trimestre pari a - 10,53 e per il 2° pari a -10,61, sono in ogni caso negativi.

Si raccomanda la pubblicazione degli indici di tempestività dei pagamenti risultanti dalla PCC.

Sulla Piattaforma dei crediti commerciali, come già evidenziato nella verifica del conto consuntivo effettuata l'11 giugno u.s., risulta un debito di euro 98,00 per una fattura non liquidata a causa dell'irregolarità del DURC.

A tal proposito se ne raccomanda il versamento sostitutivo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

