

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto "COLDIGIOCO" di APIRO, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CHIARA	BAMBINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FEDERICA	FANFULLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Tale verbale viene protocollato a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 19.564,82
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 03/12/2021		
conto competenza	€ 46.646,66	
conto residui	€ 4.099,25	
Totale somme riscosse		€ 50.745,91

Pagamenti fino al mandato n.115 del 03/12/2021		
conto competenza	€ 30.069,22	
conto residui	€ 8.986,23	
Totale somme pagate		€ 39.055,45
Fondo di cassa alla data 07/12/2021		€ 31.255,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312754	
Situazione alla data del	07/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 657,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 32.569,79
Totale disponibilità		€ 33.227,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.971,73
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 31.255,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di credito coop di Filottrano ABI 8549 CAB 68800 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 50852.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.971,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di credito coop di Filottrano alla data del 07/12/2021, pari ad € 33.227,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.672,73*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 299,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312754 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2021. 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 -€ 1.971,73

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.971,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere per le seguenti operazioni:

- 1) mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.672,73 (F24):
 - mandato 110 del 3.12.2021 di euro 8,80 - TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO
 - mandato 111 del 3.12.2021 di euro 831,58 - TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO
 - mandato 112 del 3.12.2021 di euro 214,21 - REGIONE MARCHE RITENUTA IRAP
 - mandato 113 del 3.12.2021 di euro 618,14 - TESORERIA DELLO STATO (IRPEF)

- 2) somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 299,00 relative a versamenti da parte di privati.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2021,

Il C/C postale è stato chiuso con Reversali n. 30 e n. 31 del 29/10/2021.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*

Conclusioni

Ai fini del controllo a campione si visiona la seguente documentazione:

- mandato n. 108 del 3.11.21 di euro 194,03 - Convenzione Comune di Apiro - compenso funzioni miste personale ATA
- mandato n. 115 del 3.12.21 di euro 1.040,00 - Piano estate - Spedi srl - acquisto n. 2 PC HP ProDesk 400
- reversale n. 37 del 22.11.21 di euro 880,80 - finanziamento enti locali - Comune vincolati
- reversale n. 40 del 24.11.21 di euro 316,00 - contributi da privati

La documentazione risulta regolare.

La dichiarazione del sostituto d'imposta 2021 è stata presentata in data 13/10/2021 prot. n. 21101316111613446

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (MEDIA PONDERATA SU BASE TRIMESTRALE)

Tempo medio di pagamento in gg.

I Trimestre 2021 - Tempo medio di pagamento in gg. 1,92

II Trimestre 2021 - Tempo medio di pagamento in gg. 0,80

III Trimestre 2021 - Tempo medio di pagamento in gg.0,80

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:50, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BAMBINI CHIARA
FANFULLA FEDERICA
