

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA RITA	FIORAVANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SANDRO	BOTTICELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori, visto il contenuto della nota M.I. prot. n. 17694 del 03/08/2021 relativa ai " Controlli di regolarità amministrativo-contabile. Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco" con la quale si specifica tra l'altro che " Resta ferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018", ritengono di poter effettuare la verifica da remoto mediante acquisizione della documentazione necessaria tramite posta elettronica.

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)

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 132.046,62
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 09/11/2021		
conto competenza	€ 59.390,98	
conto residui	€ 20.154,06	
Totale somme riscosse		€ 79.545,04
Pagamenti fino al mandato n.222 del 09/11/2021		
conto competenza	€ 88.781,86	
conto residui	€ 5.207,35	
Totale somme pagate		€ 93.989,21
Fondo di cassa alla data 11/11/2021		€ 117.602,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312772	
Situazione alla data del	11/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.536,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 122.451,54
Totale disponibilità		€ 133.987,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.385,09
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 117.602,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.079,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 11/11/2021, pari ad € 133.681,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.079,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312772 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/11/2021. 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 -€ 16.385,09

L'importo degli sbilanci tra il saldo del conto di Tesoreria Unica e quello del registro di cassa pari a Euro - 16.385,09 è dato dalla somma dell'importo dei provvisori di Entrata in attesa dell'emissione delle reversali pari a Euro 15.739,00 affluiti nel conto di Tesoreria Unica e l'importo dei mandati da pagare F24 pari a Euro 646,09 non ancora affluiti nel conto di Tesoreria Unica. La discordanza tra il saldo del conto di Tesoreria Unica e quello dell'Istituto cassiere pari a

Euro 306,09 è dato dalla somma algebrica dell'importo dei mandati da pagare F24 di Euro 646,09 e l'importo corrispondente a n. 4 provvisori d'entrata pari a Euro 340,00 che risultano contabilizzati nel conto dell'Istituto cassiere ma non ancora affluiti nel conto di Tesoreria Unica.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/03/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/11/2021,

Dal 26/03/2021 non risultano effettuate ulteriori operazioni sul c/c postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 375,73 e una rimanenza di € 624,27.

Considerata la modalità di svolgimento della verifica, da remoto, non si procede al controllo della concordanza tra il saldo del registro e il contante in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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*
- *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)*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione Mod. 770/2021 anno d'imposta 2020 è stata presentata il 25/10/2021 come da ricevuta prot. n. 21102512365814793.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORAVANTI ANNA RITA

BOTTICELLI SANDRO
