VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2020 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 15:45, 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

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, come da nota del M.I. prot. n. 26810 del 9/11/2020. La documentazione necessaria per il controllo delle scritture contabili e per il controllo a campione casuale dei documenti di spesa è stata richiesta e trasmessa via e-mail in data 10/11/2020 in accordo tra i revisori in rappresentanza MEF e MI.

Si evidenzia che le date e gli orari di inizio e di fine delle operazioni sono puramente indicativi.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 86.922,90
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 09/11/2020		
conto competenza	€ 146.878,48	
conto residui	€ 27.942,61	
Totale somme riscosse		€ 174.821,09
Pagamenti fino al mandato n.230 del 03/11/2020		
conto competenza	€ 129.807,77	
conto residui	€ 9.892,79	
Totale somme pagate		€ 139.700,56
Fondo di cassa alla data 10/11/2020		€ 122.043,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	10/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.596,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 121.918,12
Totale disponibilità		€ 123.514,12
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.470,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.043,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Unione di Banche Italiane Spa ABI 3111 CAB 68810 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5835.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.562,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Unione di Banche Italiane Spa alla data del 10/11/2020, pari ad € 123.606,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.172,69*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 390,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2020. 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 -€ 1.470,69

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto cassiere e di quello della B.I. pari a Euro 1.470,69 è data dalla somma algebrica degli importi di n. 25 provvisori di entrata da regolarizzare con emissione di reversali per un totale di Euro 390,00 e di n. 10 mandati di versamento IVA su fatture emessi dall'Istituto scolastico non ancora

pagati dall'Istituto cassiere per un totale di Euro 1.172,69.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/09/2020, presenta un saldo di € 0,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/11/2020, in quanto risulta un saldo di € 454,00

La differenza di Euro 454,00 è data dalla sommatoria degli accrediti sul conto corrente successivi all'ultima operazione annotata nel registro datati dal 6 al 10 novembre per i quali l' Istituto Scolastico è in attesa delle carte contabili necessarie per l'annotazione nel registro.

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 07/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 822,67 e una rimanenza di € 177,33.

Considerata la modalità di svolgimento della verifica da remoto, non si procede alla verifica della corrispondenza della rimanenza con il contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Conclusioni

Il modello 770/2020 anno d'imposta 2019 è stato presentato il 14/10/2020 come da ricevuta prot. n. 20101409173353807.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORAVANTI ANNA RITA

BOTTICELLI SANDRO