

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

29h
Presso l'istituto LUIGI LANZI di CORRIDONIA, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	LAZZARI	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 tramite acquisizione della documentazione necessaria tramite posta elettronica.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 prelievamento 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*
3. *Controllo dei documenti giustificativi 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		€ 62.817,40
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 10/12/2021		
conto competenza	€ 93.415,14	
conto residui	€ 20.369,99	
Totale somme riscosse		€ 113.785,13
Pagamenti fino al mandato n.277 del 09/12/2021		
conto competenza	€ 108.887,44	
conto residui	€ 17.027,28	
Totale somme pagate		€ 125.914,72
Fondo di cassa alla data 13/12/2021		€ 50.687,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312784	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.890,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 47.965,81
Totale disponibilità		€ 49.855,81
Sbilanci non regolarizzati		€ 832,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 50.687,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 3111 CAB 68890 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 12606.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 260,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 13/12/2021, pari ad € 50.947,81 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 260,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312784 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 € 832,00

La discordanza tra il saldo del giornale di cassa di € 50.687,81 e il saldo dell'Istituto cassiere della Tesoreria di € 50.947,81 è dovuta a: € 260,00 per somme incassate dall'Istituto Cassiere senza emissione di reversali e non contabilizzate dall'Istituto Scolastico.



Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 13/12/2021, presenta un saldo di € 11,08 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/12/2021,

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 10/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 330,39 e una rimanenza di € 669,61.

Considerato che la visita è stata effettuata da remoto non è stato possibile verificare la corrispondenza del saldo del registro minute spese con la somma disponibile 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:

- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta anno 2020 risulta essere stata presentata nei termini con prot. n. 21102913550043956 data 29/10/2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAZZARI FABIO
BOTTICELLI SANDRO