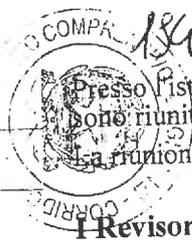


VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/007



Presso l'Istituto LUIGI LANZI di CORRIDONIA, l'anno 2019 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 12:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MACERATA.
La riunione si svolge presso I.C. L.Lanzi.

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

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)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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
3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 77.381,44
Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 13/12/2019		
conto competenza	€ 47.503,40	
conto residui	€ 3.000,00	
Totale somme riscosse		€ 50.503,40

Pagamenti fino al mandato n.285 del 14/12/2019		
conto competenza	€ 75.191,64	
conto residui	€ 16.036,72	
Totale somme pagate		€ 91.228,36
Fondo di cassa alla data 17/12/2019		€ 36.656,48



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312784	
Situazione alla data del	17/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 47.810,65
Totale disponibilità		€ 47.810,65
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.154,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 36.656,48

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA ABI 3111 CAB 68890 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 12606.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.154,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA alla data del 17/12/2019, pari ad € 47.810,65 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.241,44
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.912,73

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312784 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2019. 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 -€ 11.154,17

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia e del giornale di cassa è dovuta a: mandati non contabilizzati dalla tesoreria pari a € 5.241,44 per versamenti IVA, Ritenuta di acconto e IRAP (Mod. F24), e reversale non emessa di € 5.912,73 per finanziamento MIUR sofferenze finanziarie.

A campione sono stati effettuati controlli su:

Reversale n. 49 del 23.11.2019 di € 5.533,33 per finanziamento MIUR 4/12 parziale.

Mandato n. 203 del 09.12.2019 di € 298,50 per acquisto materiale informatico.

Dalla verifica non sono emerse irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/12/2019, presenta un saldo di € 10,87 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/12/2019,

Risulta non attivato per il 2019 il registro delle minute spese.



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- 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

Conclusioni

il Mod. 770 è stato inoltrato in data 29.10.2019 con prot.n.19102911532449552.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2019 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAZZARI FABIO

BOTTICELLI SANDRO