

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C.S. "PAOLO VOLPONI " di URBINO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Le operazioni di verifica da parte dei revisori sono svolte da remoto, considerato che le visite presso le istituzioni scolastiche sono sospese in quanto non si individuano attività indifferibili da rendere in presenza, come da istruzioni fornite dal Ministero dell'Istruzione con la nota prot.n. 26810 del 9/11/2020 con cui ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche in quanto non si individuano quali attività indifferibili da rendere in presenza.

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.

Si fa presente che il dott. TESTA ALESSANDRO succede al precedente revisore SOZIO AURELI in quanto nominato revisore dei conti ATS n. 17 provincia di PESARO (A12/10/087) per la durata di un triennio (11 agosto 2020 - 10 agosto 2023) con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 11 agosto 2020.

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 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 prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del 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 2020		€ 50.738,83
Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 25/11/2020		
conto competenza	€ 125.780,31	
conto residui	€ 6.220,28	
Totale somme riscosse		€ 132.000,59
Pagamenti fino al mandato n.290 del 25/11/2020		
conto competenza	€ 101.134,46	
conto residui	€ 10.303,73	
Totale somme pagate		€ 111.438,19
Fondo di cassa alla data 01/12/2020		€ 71.301,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315114	
Situazione alla data del	01/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.853,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 72.002,23
Totale disponibilità		€ 74.855,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.554,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 71.301,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI Banca Ag. Urbino ABI 3111 CAB 68701 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 14387.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.554,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI Banca Ag. Urbino alla data del 01/12/2020, pari ad € 74.855,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.554,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315114 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2020. 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 -€ 3.554,00

La differenza di euro 3.554,00 sono somme contabilizzate dalla banca per le quali non sono state emesse reversali e riguardano contributi pagati dai genitori degli alunni alla scuola.

E' stata verificata

- la reversale di incasso n. 23 del 27/03/2020 di euro 2.650,00 per erogazione risorse dal Comune di Urbino come da prot. n. 37084 del 09.12.2019
- la reversale di incasso n. 67 del 25/11/2020 di euro 5.652,00 per contributo volontari famiglie per polizza infortuni e RC a.s. 2020/2021
- il mandato di pagamento n. 92 del 18/05/2020 di euro 1.167,97 per materiale igienico e sanitario.
- il mandato di pagamento n. 97 del 03/06/2020 di euro 256,95 per IVA su fattura split payment.
- il mandato di pagamento n. 290 del 25/11/2020 di euro 854 per rimborso spese accordo di rete.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 153,53 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/11/2020,

A causa del susseguirsi di DSGA, il conto corrente postale risulta ancora aperto ma la quota presente è ferma e non presenta movimentazioni.

Ad ogni modo l'attuale DSGA provvederà al versamento di tale importo nel conto bancario dell'Istituto scolastico e alla chiusura del conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 74,90 e una rimanenza di € 25,10.

Considerate le modalità di svolgimento dei controlli da remoto, non si procede alla verifica della corrispondenza tra il saldo del registro e 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 mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata 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 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*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del 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*

Il Mod. 770/2020, anno di imposta 2019, è stato presentato il 26/10/2020 come da ricevuta prot.n.20102611033365252.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TESTA ALESSANDRO

BOTTICELLI SANDRO
