

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto CPIA SEDE MACERATA di MACERATA, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANLUCA	BORDI	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 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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. 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		€ 271.553,62
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 09/12/2020		
conto competenza	€ 116.852,49	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 116.852,49
Pagamenti fino al mandato n.220 del 09/12/2020		
conto competenza	€ 150.347,64	
conto residui	€ 6.624,25	
Totale somme pagate		€ 156.971,89
Fondo di cassa alla data 10/12/2020		€ 231.434,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319551	
Situazione alla data del	10/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 231.444,22
Totale disponibilità		€ 231.444,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 231.434,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI Banca s.p.a. ABI 3111 CAB 13401 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 22111.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI Banca s.p.a. alla data del 10/12/2020, pari ad € 231.444,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319551 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2020. 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 -€ 10,00

La discordanza tra il giornale di cassa con il saldo dell'Istituto cassiere e il saldo della Banca d'Italia per € 10,00 è dovuto a contributi di alunni incassati dalla banca e non contabilizzati dalla scuola.

Il registro di c/c postale non è stato attivato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 478,51 e una rimanenza di € 221,49.

Considerata la modalità di svolgimento della verifica 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 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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta 2020 risulta presentata in data 24.07.2020 con prot. n. 20072419391012999.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BORDI GIANLUCA

BOTTICELLI SANDRO

