

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti DAL PASSO FABRIZIO dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA. La revisione si svolge presso Sede del Revisore.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| UBALDINA | FONTANA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Non presente |
| FABRIZIO | DAL PASSO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Preliminarmente si fa presente che la nota MIUR del 9 novembre u.s. n. 26810, ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche e ha previsto la possibilità di effettuare la verifica e controllo mediante l'uso di strumenti informatici. Ciò premesso si procede alla verifica di Cassa da remoto. Assiste alla seduta via telefonica il DSGA Dott. Stefano Biccari. La documentazione comprensiva dei libri contabili, del saldo dell'Istituto Cassiere e della Tesoreria e del Fondo economale, e di mandati e reversali completi di documentazione, sono stati trasmessi con mail per l'inserimento dei dati nel verbale e vengono controllati nuovamente in sede di verifica. Il presente verbale verrà inviato con mail all'Istituto per l'inserimento nel libro dei verbali dei Revisori dei Conti e sarà firmato alla prima visita utile.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2020 | | € 304.591,91 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 97 del 30/11/2020 | | |
| conto competenza | € 435.663,45 | |
| conto residui | € 64.999,38 | |
| Totale somme riscosse | | € 500.662,83 |
| Pagamenti fino al mandato n.709 del 05/12/2020 | | |
| conto competenza | € 439.112,30 | |
| conto residui | € 113.554,71 | |
| Totale somme pagate | | € 552.667,01 |
| Fondo di cassa alla data 09/12/2020 | | € 252.587,73 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0319143 | |
| Situazione alla data del | 09/12/2020 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 259.816,88 |
| Totale disponibilità | | € 259.816,88 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 3.657,15 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 256.159,73 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 38480 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 1746868.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.572,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca monte dei paschi di siena alla data del 09/12/2020, pari ad € 256.159,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 595,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per -€ 5,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.982,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2020. 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 -€ 3.657,15

Ultima operazione con la Carta di Credito è la n. 26 del 30/03/2020, P0112, Mandato 174, BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA, oggetto: Addebito annullamento viaggio treno missione storno BILETEONLINE_CFRALATO BUCURESTI ROMANIA Fattura cartacea SC MARSHAL TURISM BUCURESTI SRL 1213530 18 febbraio 2020 meno nota credito 1213600 09 marzo 2020 movimenti carta credito 2020 febbraio SDD 000000276773422 ABI 01030 POS 4442330 5586464762640653 2019-1-FI01-KA229-060711_3 B Erasmus + BreaKing Stereotypes per € 16,99.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 09/12/2020, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/12/2020,

I movimenti effettuati dal 01/01/2020 al 09/12/2020 contemplano: Operazioni a credito per un importo di € 88.487,81; Operazioni a debito per un importo di € 111.278,41. Il credito di conto corrisponde ad € 22.790,60. A fronte del credito predetto, la somma tra Contributi (€ 40,00), Quote Varie (€ 13.132,50) e Diversi (€ 9618,10) corrisponde ad € 22.790,60. Pertanto il saldo del registro e l'estratto conto alla data del 09/12/2020 sono pari a € 0,00.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 498,05 e una rimanenza di € 1,95.

La rimanenza corrisponde al 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 il Revisore accerta 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 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

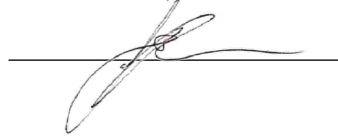
Sono stati controllati a campione i seguenti Mandati e Reversali:

- Mandato n. 679 del 30/11/2020 per un importo di € 365,60 a favore di CLEAN ACCENT Srl Saldo fattura elettronica 17611-20 30 settembre 2020 Ordine 2020-150 Fornitura materiale igienico sanitario pulizia prodotti Risorse ex art 231 comma 7 DL 34-2020 Rilancio Italia 1033. REGOLARE
- Mandato n. 702 del 05/12/2020 per un importo di € 261,00 a favore di SACI PROFESSIONAL Srl Saldo fattura elettronica V3-1086 30 ottobre 2020 Ordine 2020-175 Fornitura materiale igienico sanitario pulizia articolo 77 comma 2 Decreto Legge 17 marzo 2020 18 DM 186 Risorse Nota 562 28 marzo 2020 Nota 8308 01 apr 2020 Misure emergenza COVID-19. REGOLARE
- Reversale n. 88 del 10/11/2020 per un importo di € 4.984,87 riscosso da Regione Umbria DGR 951 21 ott 2020 9741-2020 Rendicontazione Regione Emergenza SARS-CoV-2 COVID-19 Sostegno didattica distanza anno 2020-21 Comunicazione contributo Allegato A Emergenza COVID-19 Finanziamenti acquisto dispositivi connettività Sostegno didattica distanza - Istituzioni scolastiche Umbria IDMOV 84320000000002020-11-0500A555548 TU-R-61 PROV 320 0769000603191432020-11-05TU-R-61 00001. REGOLARE
- Reversale n. 94 del 16/11/2020 per un importo di € 24.211,76 riscosso da MIN. ISTRUZIONE MIUR Finanziamento Lettera autorizzazione 27917 02 settembre 2020 PGIS034006 10.2.2A-FSEPON-UM-2020-85 19146 1038118 Back

to School Supporto libri testo kit didattici disciplinari scuola inclusiva 30_100 Eur 80705_88 IDMOV
133200092574992020-11-11009277449 TU-R-TCS PROV 3200769000603191432020-11-12TU-R-TCS 01050.
REGOLARE

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DAL PASSO FABRIZIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'DAL PASSO FABRIZIO', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.