

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 14:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Via del Bottagnone 40, Gubbio.

I Revisori sono:

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

Preliminarmente si rappresenta che con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 17 settembre 2019, è stata disposta la nomina della Sig.ra Ubaldina Fontana quale Revisore dei conti in rappresentanza del MEFA decorrere dal 17 settembre 2019 per la durata di un triennio, in sostituzione del Dr. Roberto Esposito.

Assiste alla riunione il DSGA Dr. Stefano Biccari.

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 prelievo 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 301.881,22
Riscossioni fino alla reversale n. 155 del 22/11/2019		
conto competenza	€ 520.843,29	
conto residui	€ 217.775,19	
Totale somme riscosse		€ 738.618,48
Pagamenti fino al mandato n.687 del 22/11/2019		
conto competenza	€ 581.136,93	
conto residui	€ 209.225,25	
Totale somme pagate		€ 790.362,18
Fondo di cassa alla data 28/11/2019		€ 250.137,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319143	
Situazione alla data del	28/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 253.887,56
Totale disponibilità		€ 253.887,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 253.887,56

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 € 3.750,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca monte dei paschi di siena alla data del 28/11/2019, pari ad € 253.887,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 15.208,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.158,54*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.800,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2019. 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 € 0,00

La differenza pari ad euro 3.750,04 tra i saldi del conto di Tesoreria e gli altri saldi e data delle saldo delle operazioni indicate nella quadratura con il saldo del conto corrente bancario.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 27/11/2019, presenta un saldo di € 5.452,50 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/11/2019, in quanto risulta un saldo di € 5.250,50

L'ultimo prelevamento è stato effettuato in data 22 novembre 2019 con reversali da n. 151 a n. 155 per l'importo di euro 15.208,50.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.821,96. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.623,19 e una rimanenza di € 198,77.

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 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 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*
- *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

Reversale n. 143 del 21 ottobre 2019 di euro 24.304,80 relativa al Finanziamento 2019-1-FI01-KA229-060711_3 B Erasmus + BreaKing Stereotypes KA2 Partenariati Strategici tra sole scuole Settore Istruzione Scolastica acconto CUP J35E19000110006.

Reversale n. 146 del 12 novembre per euro 1.000,00 relativa al finanziamento dell'Associazione SETTIMANA DEL LIBRO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO PERUGIA per il Progetto Fondazione CRPG GENERAZIONI SPAZI CHE GENERANO COMUNITA.

Mandato n. 656 del 5 novembre di euro 1.424,08 relativo al pagamento a RTI CNS-EXITONE-KUADRA saldo fattura elettronica V5-0034800 31 ottobre 2019 Prosecuzione servizi esternalizzati pulizia edificio scolastico GATTAPONE seguito risoluzione Convenzione Consip Lotto 10 Appalti storici

Mandato n. 668 del 15 novembre di euro 776,00 a favore di SPAGGIARI per Saldo Fattura Elettronica cod PGII0023 fattura 20194E24627 2013 settembre 2019 Ordine 2019-253 Fornitura BADGE per studenti N 144.

Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:55, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANA UBALDINA
DAL PASSO FABRIZIO



Ubaldo Fontana