

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2020 il giorno 06, del mese di agosto, alle ore 10:30, 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

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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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. 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

I Revisori eseguono 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. 66 del 27/08/2020		
conto competenza	€ 336.375,68	
conto residui	€ 59.622,40	
Totale somme riscosse		€ 395.998,08
Pagamenti fino al mandato n.543 del 29/07/2020		
conto competenza	€ 211.462,57	
conto residui	€ 96.970,11	
Totale somme pagate		€ 308.432,68
Fondo di cassa alla data 06/08/2020		€ 392.157,31

## 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	06/08/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 900,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 399.771,79
Totale disponibilità		€ 400.671,79
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.514,48
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 392.157,31

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 € 11.301,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca monte dei paschi di siena alla data del 06/08/2020, pari ad € 403.458,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.301,14*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/08/2020. 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 -€ 8.514,48

L'Istituto si avvale della Carta di credito con approvazione del Consiglio di Istituto nella seduta del 10 dicembre 2019 punti 12 e 13 relativi all'approvazione del Regolamento per la gestione e del limite annuo di utilizzo fissato per l'anno finanziario 2020 in euro 7.000,00. (delibere nn. CI-2019-011-008 e CI-2019-011-009) le spese effettuate ad oggi sono registrate in bilancio con mandati nn. 173 e 174 del 30 marzo 2019 per l'importo rispettivamente di euro 1.178,11 e 16,99.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/08/2020, che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/08/2020, in quanto risulta un saldo di € 739,00

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 993,42. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/07/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 838,91 e una rimanenza di € 154,51.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La somma a disposizione comprende l'assegnazione iniziale di euro 500,00 e il reintegro di euro 493,42.

## 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*
- *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 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*
- *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*

## Conclusioni

I Revisori verificano a campione:

Reversale n. 63 del 25 giugno 2020 di euro 15.614,16 relativo al finanziamento ministeriale per funzionamento didattico.

Reversale n. 65 del 23 luglio 2020 di euro 69.448,46 relativo al finanziamento ministeriale per funzionamento amministrativo didattico assegnate con decreto Misure emergenza COVID-19 34 del 2020.

Mandato n. 259 del 27 aprile 2020 per euro 1.597,90 relativo a Saldo fattura Media TecnoStore SRLS per fornitura n.

19 tablet Mediacom Smartpad IYO - A

Mandato n. 258 del 27 aprile 2020 di euro 400,00 relativo a rimborso Capponi Lucia quota partecipazione viaggio istruzione Parigi annullato

Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2020 il giorno 06 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANA UBALDINA

\_\_\_\_\_

DAL PASSO FABRIZIO

\_\_\_\_\_