

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto ROCCHETTA TANARO di ROCCHETTA TANARO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 08:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI PIETRO	VERNA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELVO	FERRERO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori dichiarano che il presente verbale viene 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; la relativa sottoscrizione verrà effettuata in occasione della 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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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 2021		€ 99.236,50
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 119.894,79	
conto residui	€ 49.519,80	
Totale somme riscosse		€ 169.414,59
Pagamenti fino al mandato n.310 del 25/11/2021		
conto competenza	€ 114.989,53	
conto residui	€ 21.120,16	
Totale somme pagate		€ 136.109,69
Fondo di cassa alla data 30/11/2021		€ 132.541,40

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309443	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.335,27
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 131.534,13
Totale disponibilità		€ 132.869,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 328,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 132.541,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 10300 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 100000046507.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 400,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 30/11/2021, pari ad € 132.941,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 400,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309443 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 -€ 328,00

La differenza di € 328,00 tra il saldo mod 56T ed il saldo del registro di cassa è dovuta ad incassi già contabilizzati dalla contabilità speciale e non ancora regolarizzati con le relative reversali da parte dell'Istituto scolastico.

Si sono esaminati la reversale n. 56 del 30/11/2021 di € 4.285,38 per incassi fondi MIUR ed il mandato n. 303 del 24/11/2021 di € 1.882,08 per pagamento fattura n. 135 del 05/10/2021 della ditta Cartochimica sas; tale

documentazione è risultata regolare e corretta.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'Istituto scolastico non gestisce alcun c/c postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

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 2020 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*
- *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 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*
- *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 verifica di cassa si conclude senza osservazioni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VERNA GIOVANNI PIETRO
FERRERO ELVO


