

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto I.C. "A.COSTA" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2021 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di FERRARA.
La riunione si svolge presso FERRARA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SIMONETTA	MARCHESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	LUDIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott.ssa Angela Malacarne.

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 delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



[Handwritten signatures]

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 169.267,80
Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 20/11/2021		
conto competenza	€ 132.592,06	
conto residui	€ 15.497,92	
Totale somme riscosse		€ 148.089,98
Pagamenti fino al mandato n.360 del 17/11/2021		
conto competenza	€ 79.451,81	
conto residui	€ 38.387,07	
Totale somme pagate		€ 117.838,88
Fondo di cassa alla data 23/11/2021		€ 199.518,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311689	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.573,99
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 152.396,45
Totale disponibilità		€ 161.970,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.030,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 159.940,44

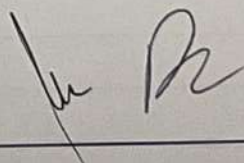
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 13004 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3204225.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 34,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 23/11/2021, pari ad € 199.553,64 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 53,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 217,50
- fattura da regolarizzare pagate senza emissione di mandato per € 129,76

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311689 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2021. 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 -€ 2.030,00

La differenza di € 2.030,00 con il Mod. 56T della Banca d'Italia è dovuta ad importi in entrata regolarizzati successivamente.



Sono stati controllati a campione, con metodo casuale, le seguenti reversali e mandati:

REV. n. 76 del 18.11.2021 di Euro 36.707,40
REV. n. 34 del 25.09.2021 di Euro 65,10

MAND. n. 319 del 25.09.2021 di Euro 1.189,80
MAND. n. 342 del 15.10.2021 di Euro 1.972,04

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 23/11/2021, presenta un saldo di € 80,76 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/11/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 183,44 e una rimanenza di € 316,56.

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
- 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 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



[Handwritten signature]

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2021 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHESE SIMONETTA
LUDIONE DOMENICA

Simone Marchese
Domenico Ludione

