

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto GIANNI RODARI-ALIGHIERI SPALATR di VIESTE, l'anno 2021 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di FOGGIA. La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SERGIO	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	MITRIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente Verbale è 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. Si evidenzia che, il verbale viene redatto, protocollato ed inviato all'Istituzione Scolastica tramite posta elettronica. La firma dei Revisori sul verbale, sarà apposta in presenza, nella prima visita utile. Inoltre, taluni controlli residuali saranno effettuati sempre in occasione della prima verifica in presenza presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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	€ 205.275,28
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 20/11/2021	
conto competenza	€ 158.789,35
conto residui	€ 48.453,53

Totale somme riscosse		€ 207.242,88
Pagamenti fino al mandato n.288 del 16/11/2021		
conto competenza	€ 113.012,64	
conto residui	€ 60.136,82	
Totale somme pagate		€ 173.149,46
Fondo di cassa alla data 20/11/2021		€ 239.368,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320214	
Situazione alla data del	17/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 261.048,22
Totale disponibilità		€ 261.048,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.679,52
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 239.368,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE SPA ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 02/04/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1049188582.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 21.694,52, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE SPA alla data del 20/11/2021, pari ad € 261.063,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 21.694,52*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320214 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/11/2021. 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 -€ 21.679,52

La discordanza tra il totale del giornale di cassa e il totale dell'estratto conto bancario pari complessivamente ad euro 21.694,52 è dovuta ai mandati dal n. 279 al n. 288 datati 16 novembre 2021 (F24), emessi dalla scuola e non ancora contabilizzati dall'Istituto di credito.

E' stata effettuata la riconciliazione del saldo disponibile presso la Banca d'Italia con il saldo del giornale di cassa; la differenza pari a euro 21679,52, indicata nella voce "sbilanci da regolarizzare", si riferisce ai mandati dal n. 279 al n. 288 del 16.11.2021 (per complessivi euro 21694,52) e alle reversali n. 38 di euro 10,00 e 39 di euro 5,00 del 20.11.2021, emessi dalla scuola e non ancora contabilizzati dalla banca.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 228,70 e una rimanenza di €

171,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Acquisita dichiarazione a firma del DSGA.

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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2021 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE SERGIO

MITRIONE GERARDO
