

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto CPIA 1 GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso controllo effettuato da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	TROPEA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANFRANCO	CASSISA	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 in ossequio alle norme di cui al D.L. n. 18 del 17/3/2020, alle circolari del Ministero dell'istruzione n. 00562 del 28/3/2020 e n. 0026810 del 9/11/2020, nonché agli art. 52 e 53 del D.I. n. 129/2018. La finalità è unicamente quella di verificare la consistenza di cassa e la congruenza con il giornale cronologico di cassa, la consistenza del saldo di tesoreria della tesoreria prov.le della banca d'Italia, del c/c postale, del registro economale e della situazione delle dichiarazioni verso l'erario. Tenuto conto della modalità di redazione del presente verbale da remoto, i riferimenti alla data e all'orario di verbalizzazione sono puramente indicativi.

I Revisori hanno acquisito la documentazione ai fini della presente verifica il 3 dicembre 2021.

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)

#### 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

€ 807.584,50

Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 02/12/2021		
conto competenza	€ 189.821,18	
conto residui	€ 64.538,11	
Totale somme riscosse		€ 254.359,29
Pagamenti fino al mandato n.405 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 243.063,86	
conto residui	€ 103.716,89	
Totale somme pagate		€ 346.780,75
Fondo di cassa alla data 02/12/2021		€ 715.163,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319237	
Situazione alla data del	02/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 717.526,04
Totale disponibilità		€ 717.526,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.363,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 715.163,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 846184.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.363,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 02/12/2021, pari ad € 717.526,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.325,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 38,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319237 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2021. 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 -€ 2.363,00

La differenza tra il saldo di cassa (€ 715.163,04) ed il saldo bancario (€ 717.526,04) è pari a € 2.363,00 ed riferibile a sbilanci non regolarizzati dati da:

- mandato contabilizzato dalla scuola e non ancora pagato dalla banca: mandato n. 406 del 30/11/2021 di € 2.325,00 ;
- carte contabili riscosse dalla banca ma non ancora regolarizzate dalla scuola: reversale n. 292 del 29/11/2021 di € 8,00 e reversale n. 226 del 02/12/2021 di € 30,00 (Tot. 38,00).

Il saldo bancario coincide con il saldo della Banca d'Italia.

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

### Conclusioni

Certificazione Unica 2021 trasmessa con prot. n. 221022407382210615 in data 24/02/2021.

Dichiarazione 770 2021 trasmessa con prot. n. 21052710405846257 in data 27/05/2021.

Dichiarazione IRAP 2021 trasmessa con prot. n. 21060812020331540 in data 08/06/2021.

Sono state svolte le verifiche sui seguenti Mandati e Reversali:

- Mandato n. 12 del 27/01/2021 di € 1.000,00 inerente il pagamento della fornitura di servizi informatici aventi ad oggetto il rinnovo del gestionale alunni per l'anno 2021 (CIG: ZC82FC0D9D);

- Mandato n. 386 del 10/11/2021 di € 2.590,00 inerente il pagamento della fornitura di n. 1 Plotter HP DesignJet T630 36-in Printer (CIG: ZA43394682);

- Reversale n. 12 del 23/02/2021 di € 1.336,65 inerente la riscossione dei contributi erogati alle istituzioni scolastiche della Toscana per la didattica online.

- Reversale n. 83 del 08/11/2021 di € 7.245,60 inerente la riscossione delle risorse erogate dal Ministero dell'Istruzione per il corretto svolgimento degli esami di Stato secondo gli standard di sicurezza sanitaria ex art. 1 commi 504 e 505 L. n. 170/2020.

La documentazione risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TROPEA GIOVANNI

CASSISA GIANFRANCO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_