

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto VOLLA - I.C. FALCONE di VOLLA, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 11:20, è presente il Revisore dei Conti MORRA MAURO dell'ambito ATS n. 116 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso Volla.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	MORRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	STELLARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La presente verifica è stata posta in essere in presenza.

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 463.618,07
Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 14/12/2021		
conto competenza	€ 161.038,80	
conto residui	€ 11.272,91	
Totale somme riscosse		€ 172.311,71
Pagamenti fino al mandato n.406 del 14/12/2021		
conto competenza	€ 155.358,73	
conto residui	€ 10.681,00	
Totale somme pagate		€ 166.039,73
Fondo di cassa alla data 14/12/2021		€ 469.890,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313814	
Situazione alla data del	14/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 489.544,23
Totale disponibilità		€ 489.544,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 19.654,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 469.890,05



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA CREDITO POPOLARE TORRE DEL GRECO FILIALE S. SEBASTIANO AL VESUVIO ABI 5142 CAB 40330 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 120571120150.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25.687,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA CREDITO POPOLARE TORRE DEL GRECO FILIALE S. SEBASTIANO AL VESUVIO alla data del 14/12/2021, pari ad € 495.577,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 19.654,18*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.033,33*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313814 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2021. 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 -€ 19.654,18

La discrasia di € 19.654,18 tra il saldo al 14/12/2021 del giornale di cassa pari ad € 469.890,05 con il saldo, in pari data, della banca d'Italia per € 489.544,23 è ascrivibile a n. 103 mandati contabilizzati dalla Scuola e non dalla Banca d'Italia e Istituto cassiere.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 07/12/2021, presenta un saldo di € 1.136,55 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 07/12/2021,

Relativamente al giroconto dal c.c. postale a quello bancario il revisore invita il DSGA a voler disporre il predetto trasferimento dei fondi prima della chiusura dell'esercizio finanziario.

Registro Minute Spese

Non risulta impiantato il registro minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Conclusioni

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati e reversali

MANDATI

- 1) n. 269 del 08/11/2021 beneficiario LA PIRAMIDE
- 2) n. 281 del 08/11/2021 beneficiario Madisoft spa

REVERSALI:

- 1) n.20 del 15/10/2021 di € 1.356,50 riguardante Acconti fondi PNFD A.S.2021.

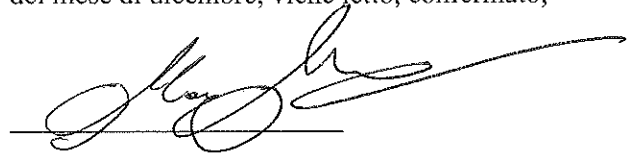


Infine, si chiede di voler fornire in formato Excel il giornale di cassa dal 01/01/2021 al 31/12/2021, ai fini di un ulteriore controllo su dei mandati che verranno individuati a campione.

Relativamente alle operazioni del rinnovo dell'inventario il revisore dei conti, considerato, altresì, che vi sono taluni beni sprovvisti di etichetta che recano la categoria ed il numero di inventario (scrivanie), invita ad una rigorosa e capillare verifica dei beni di proprietà della Scuola di cui il DSGA è il consegnatario, identificando, de plano, quelli di proprietà dell'Ente locale che dovrà inventariare i predetti beni nei propri registri contabili. E' necessario avere, quindi, un registro dei beni inventariali distinto dall'elenco dei beni di proprietà dell'Ente Comunale, documenti che dovranno essere esibiti in occasione dell'approvazione del conto consuntivo 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORRA MAURO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Morra Mauro', is written over a horizontal line.