

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2021/002**

Presso l'istituto S.GIORGIO I.C. 2 - MASSAIA di SAN GIORGIO A CREMANO, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 118 provincia di NAPOLI. La riunione si svolge presso ESEGUITA DA REMOTO.

I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 184.314,10
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 22/04/2021		
conto competenza	€ 31.211,34	
conto residui	€ 46.033,58	
Totale somme riscosse		€ 77.244,92
Pagamenti fino al mandato n.95 del 22/04/2021		
conto competenza	€ 25.923,65	

conto residui	€ 38.111,47	
Totale somme pagate		€ 64.035,12
Fondo di cassa alla data 26/04/2021		€ 197.523,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318776	
Situazione alla data del	31/03/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 182.779,73
Totale disponibilità		€ 182.779,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 269,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 182.510,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40160 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 104571116962.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 28/04/2021, pari ad € 197.510,40 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 13,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318776 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2021. 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 -€ 269,50

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/02/2021, presenta un saldo di € 148,33 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2021,

Si da atto che con reversale n. 21 del 22/4/21, di € 13,50 è stato eseguito l'ultimo prelievo delle giacenze dal c/c postale

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/04/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 274,25 e una rimanenza di € 225,75.

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 2019 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

A causa del perdurarsi dell'emergenza sanitaria, la verifica è stata eseguita da remoto. Non si procede al controllo a campione dei mandati e reversali, perché incompatibile con il tipo di controllo eseguito, i dati contabili riportati nel presente verbale, sono stati desunti dalla copia dei registri pervenuti dalla scuola con strumentazione informatica. Il presente verbale sarà sottoscritto alla prima verifica eseguita in presenza

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE FILOMENA

ZAMPELLA MARIA

