

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. "ORAZIO LAZZARINO" GALLICO di REGGIO DI CALABRIA, l'anno 2021 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 159 provincia di REGGIO CALABRIA.

La riunione si svolge presso Gallico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CONCETTA	TASSONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SALVATORE	NUCERA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il DSGA Vittoria Lo Giudice.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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	€ 141.352,33
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 19/11/2021	
conto competenza	€ 144.758,58
conto residui	€ 70.332,03

Totale somme riscosse	€ 215.090,61
Pagamenti fino al mandato n.390 del 19/11/2021	
conto competenza	€ 240.292,56
conto residui	€ 12.038,35
Totale somme pagate	€ 252.330,91
Fondo di cassa alla data 25/11/2021	€ 104.112,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315384	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 69.002,70
Totale disponibilità		€ 69.002,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 35.109,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.112,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 5132 CAB 16304 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 835570337632.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 25/11/2021, pari ad € 104.112,03.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315384 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 € 35.109,33

Lo sbilancio tra il saldo in Banca d'Italia (mod. 56T) e il saldo dell'istituto cassiere alla data del 31/10/2021 pari a euro 35.109,33 è dovuto alle seguenti operazioni: 6 reversali riscosse dall'istituto cassiere per un totale di euro 43.719,21 e non ancora contabilizzati in Banca D'Italia, e 33 mandati pagati dall'Istituto cassiere per euro 8.609,88 non contabilizzati in Banca D'Italia.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 353,49 e una rimanenza di € 146,51.

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*
- *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 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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2020 risulta presentata nei termini con protocollo n. 21072911511844085 del 29/07/2021

Conclusioni

I revisori hanno esaminato a campione i seguenti titoli:

mandato n. 6 del 9 febbraio 2021 emesso a favore del centro reggino di solidarietà per euro 1.700,00 a saldo fattura n. 6 del 25 gennaio 2021 relativo al compenso psicologo e tutor educatore

reversale n. 35 del 19 novembre 2021 per riscossione fondi MIUR DL 73/2021 articolo 58, comma 4.

Esaminata la documentazione allegata non si hanno osservazioni da formulare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2021 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TASSONE CONCETTA

NUCERA SALVATORE
