

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/006

Presso l'istituto IST. COMPR. ASCEA "PARMENIDE" di ASCEA, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di SALERNO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Assiste il D.S.G.A. dott.ssa Germana Fariello.

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 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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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		€ 133.287,07
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 03/12/2021		
conto competenza	€ 60.310,72	
conto residui	€ 12.199,99	
Totale somme riscosse		€ 72.510,71
Pagamenti fino al mandato n.208 del 03/12/2021		
conto competenza	€ 65.484,81	
conto residui	€ 13.224,79	
Totale somme pagate		€ 78.709,60
Fondo di cassa alla data 09/12/2021		€ 127.088,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	417959	
Situazione alla data del	09/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 133.742,10
Totale disponibilità		€ 133.742,10
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.653,92
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 127.088,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC comuni cilentani ABI 7066 CAB 76060 data inizio convenzione 01/07/2018 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 417959.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.653,92, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC comuni cilentani alla data del 09/12/2021, pari ad € 133.742,10 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.761,00
- provvisori in entrata pagate senza emissione di mandato per € 1.107,08

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 417959 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2021. 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 -€ 6.653,92

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

I revisori prendono atto che a tutto il 09.12.2021 per le minute spese non è stata fatta alcuna operazione.

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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- 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

Conclusioni

I Revisori verificano Reversale n. 11 del 30.08.2021 di euro 825,00 acconto formazione personale docente da Istituto ANCEL KEYS di Castelnuovo Cilento CUP B23D20004500001 PNFD AMBITO 28 a.s. 2020/2021; Mandato n. 122 del 23.07.2021 di euro 1.440,00 per pagamento fattura n. 4 del 07.07.2021 per prestazione occasionale ESPERTO ESTERNO Sportello Psicologico di ascolto a Caterina Sacco. Documentazione regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERRINO MARIA

VEROLLA SIMONA
