

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto CASORIA IC CORTESE di CASORIA, l'anno 2021 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 87 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso Casoria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMILIANO	VILLAPIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIATERESA	FORTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il 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:

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)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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		€ 196.518,71
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 17/11/2021		
conto competenza	€ 107.726,99	
conto residui	€ 62.950,67	
Totale somme riscosse		€ 170.677,66
Pagamenti fino al mandato n.234 del 17/11/2021		
conto competenza	€ 49.478,30	

conto residui	€ 98.900,71	
Totale somme pagate		€ 148.379,01
Fondo di cassa alla data 23/11/2021		€ 218.817,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318742	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 182.926,95
Totale disponibilità		€ 182.926,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 182.926,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 39840 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 145571120086.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.000,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 23/11/2021, pari ad € 226.817,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318742 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 € 0,00

Si riscontra la concordanza tra il saldo del Mod. 56 TU al 31/10/2021 con il saldo del c/c bancario e del giornale di cassa alla pari data.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 23/11/2021, presenta un saldo di € 573,24 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2021, in quanto risulta un saldo di € 4.873,24

Si riscontra la concordanza tra il saldo del registro del c/c postale e il saldo dell'estratto conto al 30/09/2021.

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:

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

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta 2021, inerente l'anno 2020, è stata inviata in modalità telematica in data 8/10/2021 con prot. n. 21100809141068393.

Si controllano a campione:

- Reversale d'incasso n. 53 del 17 novembre 2021 di € 34.137,78 per assegnazione Risorse ex art.58, comma 4 del D.L. 25 Maggio 2021 n.73.

- Mandato di pagamento n. 227 del 28 ottobre 2021 di € 135,40 a favore della ditta RCM Italia srl - Si verifica la documentazione a corredo: Fattura elettronica n. 02/182 del 25/10/2021; determina a contrarre Prot. 3493/B15 del 22/10/2021; dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari; DURC.

Nulla da eccepire dal punto di vista amministrativo-contabile.

Si rappresenta che la firma sul presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2021 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VILLAPIANO MASSIMILIANO

FORTINI MARIATERESA
