

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti GAGLIARDI ANNA dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La revisione si svolge presso presso la scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA GIOVANNA	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANNA	GAGLIARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 1.626.395,05
Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 14/12/2022		
conto competenza	€ 223.165,71	
conto residui	€ 57.034,02	
Totale somme riscosse		€ 280.199,73
Pagamenti fino al mandato n.561 del 14/12/2022		
conto competenza	€ 319.752,84	
conto residui	€ 345.671,30	
Totale somme pagate		€ 665.424,14
Fondo di cassa alla data 16/12/2022		€ 1.241.170,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310826	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.256.440,36
Totale disponibilità		€ 1.256.440,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.560,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.239.879,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA ABI 6230 CAB 74791 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 56808260.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.291,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA alla data del 16/12/2022, pari ad € 1.239.879,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 4.486,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.195,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 16.560,62

VIENE ESAMINATA LA REVERSALE N.32 DEL 18/11/2022 DI EURO 1398,87 .

VIENE ESAMINATO IL MANDATO N. 348 DEL 14/07/2022 DI EURO 150, 00 A FAVORE DELLA DI TTA MILANO INFORMATICA .

E' STATA OSSERVATA LA PROCEDURA IN OGNI FASE

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/12/2022, presenta un saldo di € 4.861,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/12/2022, in quanto risulta un saldo di € 5.004,40

IL SALDO DEL REGISTRO DEL CONTO CORRENTE POSTALE ALLA DATA DEL 06/12/2022 NON COINCIDE CON IL SALDO DEL CONTO CORRENTE POSTALE PER EURO 143,40.

TALE DISCRASIA E' DOVUTA A SOMME INCASSATE DALLA POSTA , MA NON ANCORA REGISTRATE .

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.993,43

L'ANTICIPAZIONE AL DSGA AMMONTA AD EURO 3000,00.

L'ULTIMA OPERAZIONE ANNOTATA NEL REGISTRO E' DEL 6/12 /2022 .

DAI MOVIMENTI EMERGONO SPESE PER EURO 2993,43 ; LA RIMANENZA E' PARI A ZERO , IN QUANTO LA SOMMA ANTICIPATA AL DSGA IN DUE SOLUZIONI(MANDATO N.2 DEL 18/01/2022 E MANDATO N.177 DEL 27/04/2022) E' STATA RESTITUITA DAL DSGA IN DUE SOLUZIONI ED INCASSATA CON LE REVERSALI N.12 DEL 21/04/202222 E N.35 DEL 6/12/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*

- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:56, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAGLIARDI ANNA

