

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/006

Presso l'istituto OTTAVIANO - I.C. M. BENEVENTANO di OTTAVIANO, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti BUONOMO ROBERTO dell'ambito ATS n. 106 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso In collegamento in modalità remota..

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	BUONOMO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	COSCIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

assiste alle operazioni la DSGA Francesca Amoruso in modalità remota mediante l'uso di strumenti informatici a causa dell'attuale emergenza epidemiologica da COVID-19.

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)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Conto Corrente Postale

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 499.285,94
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 30/11/2020		
conto competenza	€ 125.563,99	
conto residui	€ 49.453,56	
Totale somme riscosse		€ 175.017,55
Pagamenti fino al mandato n.322 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 332.198,54	
conto residui	€ 113.269,50	
Totale somme pagate		€ 445.468,04
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 228.835,45



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313905	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 228.396,85
Totale disponibilità		€ 228.396,85
Sbilanci non regolarizzati		€ 438,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 228.835,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 40172 data inizio convenzione 01/05/2019 data fine convenzione 30/04/2023 C/C 57309927.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 72,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 30/11/2020, pari ad € 228.907,45 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 72,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313905 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 € 438,60

lo sbilancio di € 438,60 si giustifica con l'emissione delle reversali relative al prelievo dal conto corrente postale nn. 48 e 49 per complessivi € 471,20 che banca d'Italia non ha ancora incassato e il mandato n. 322 di € 38,60 non ancora contabilizzato da Tesoreria. Residuano € 6,00 che si ritiene trattasi di un incasso da contributi da privati incassato dall'istituto cassiere e non ancora trasferito dal medesimo sul conto di Tesoreria Unica. Alla prossima verifica di cassa si procederà all'accertamento dell'avvenuta regolarizzazione.

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2020, presenta un saldo di € 45,81 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020,

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 961,40. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 954,07 e una rimanenza di € 7,33.

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 nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*

### **Conclusioni**

La verifica è riferita alle evidenze di cassa al 30.11.2020. Esaminato Ordinativo di pagamento n. 355 del 16.12.2020 a favore di Gruppo Innova Srl di di € 9.830,00 imp (iva split 2.162,60) per acquisto materiale didattico e cancelleria per il progetto 10.1.1A-FSEPON -CA- 2017-191, BEN-Essere CIG Z5F2EAD494 - CUP E82G20001160007, TRATTATIVA DIRETTA CON UN UNICO OPERATORE ECONOMICO, su piattaforma MePa n. 1443654. Fattura n. 65/PA del 19/11/2020 , DURC regolare. Verifica inadempimenti negativa Nulla da rilevare. Esaminata reversale di incasso n. 21 del 28.05.2020 di € 1.325,15 per incasso assegnazione risorse art. 120 dl 18/2020 di cui alla nota MIUR n. 4527 del 3.04.2020. Nulla da rilevare.

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.

Le operazioni di verifica si sono svolte in forma individuale ad opera del presente revisore del MEF e, a causa delle oggettive difficoltà imposte dall'emergenza sanitaria in corso, si sono limitate alla presa in esame delle contabilità presentate in remoto dalla DSGA. Tutta la documentazione oggetto della presente verifica sarà controfirmata alla prima occasione utile in cui le verifiche contabili potranno effettuarsi in presenza. Nulla da rilevare.

Il

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUONOMO ROBERTO

