VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto "PARMENIDE" di VALLO DELLA LUCANIA, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 55 provincia di SALERNO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GENNARO	MACCHIARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIO	MASTROLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica si svolge da remoto, tramite atti prodotti via mail dal DSGA.

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)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 231.203,04
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 18/12/2021		
conto competenza	€ 284.069,85	
conto residui	€ 29.616,00	
Totale somme riscosse		€ 313.685,85
Pagamenti fino al mandato n.548 del 20/12/2021		
conto competenza	€ 307.536,30	
conto residui	€ 6.436,89	
Totale somme pagate		€ 313.973,19
Fondo di cassa alla data 20/12/2021		€ 230.915,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	421471	
Situazione alla data del	20/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 726,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 218.976,42
Totale disponibilità		€ 219.702,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 11.213,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 230.915,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC BUCCINO e COMUNI CILENTANI ABI 7066 CAB 76530 data inizio convenzione 09/03/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 421471.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.213,28, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC BUCCINO e COMUNI CILENTANI alla data del 20/12/2021, pari ad € 219.702,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 91.376,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.626,52*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 6.502,20*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 71.034,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 421471 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2021. 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 € 11.213,28

Da dati forniti dal DSGA, risultano differenti tipi di sospesi, (mandati emessi e non pagati dalla banca, reversali emesse e non ancora incassate dalla banca, reversali non ancora emesse dalla scuola e incassate dalla banca e F24 non ancora trasmessi o non ancora addebitati da Banca d'Italia), con situazione contabile in continua evoluzione causa l'imminente chiusura dell'anno finanziario.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/11/2021, presenta un saldo di € 19.401,25 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2021, in quanto risulta un saldo di € 21.093,45

Il registro del c/c postale non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2021 per somme incassate sul conto corrente postale ma non ancora comunicate alla scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 733,24 e una rimanenza di € 266,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2021 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MACCHIARELLI GENNARO

MASTROLIA SILVIO