

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2020/004**

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO P. S. MANCINI di AVELLINO, l'anno 2020 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di AVELLINO.

La riunione si svolge presso Via De Conciliis - Avellino.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMILIANO	VILLAPIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	POPOLI	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*

## Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro 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 2020		€ 339.205,98
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 25/06/2020		
conto competenza	€ 178.660,33	
conto residui	€ 41.736,98	
Totale somme riscosse		€ 220.397,31

Pagamenti fino al mandato n.259 del 25/06/2020		
conto competenza	€ 188.445,40	
conto residui	€ 31.083,01	
Totale somme pagate		€ 219.528,41
Fondo di cassa alla data 02/07/2020		€ 340.074,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309560	
Situazione alla data del	30/06/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 83.950,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 263.218,62
Totale disponibilità		€ 347.169,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.094,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 340.074,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Coop. di Flumeri ABI 5387 CAB 15100 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2023 C/C 2399415.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.105,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Coop. di Flumeri alla data del 30/06/2020, pari ad € 347.179,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 10,80*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 7.094,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309560 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2020. 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 -€ 7.094,25

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 02/07/2020, presenta un saldo di € 69,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2020, in quanto risulta un saldo di € 82.415,54

Si riscontra che in virtù dell'emergenza COVID-19 l'IS aveva somme a disposizione per viaggi d'istruzione, poi annullati. In data 15/06/2020, successivamente la riapertura post "lockdown" l'IS ha provveduto a versare le somme giacenti sul c/c postale presso il c/c bancario.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/07/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.406,68 e una rimanenza di €

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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 accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2019, inerente l'anno 2018, è stata presentata in modalità telematica in data 30/07/2019 con prot. n. 19073008271214972.

Si controllano a campione:

- mandato di pagamento n. 645 del 24/06/2020 di euro 1.753,19 a favore della ditta Urcioli SRL per pagamento fattura n. 49/02 inerente l'acquisto di materiale per pulizia locali conseguente all'emergenza covid-19. Si analizza la documentazione a corredo (determina a contrarre, ordine, fattura elettronica, durc, documento di tracciabilità dei flussi finanziari, certificazione di regolare fornitura);
  - reversale d'incasso n. 31 del 25/06/2020 di euro 5.561,52 inerente l'assegnazione fondi ex art. 231 DL 19/05/2020.
- Nulla da eccepire dal punto di vista amministrativo-contabile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2020 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VILLAPIANO MASSIMILIANO

POPOLI GIOVANNI

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_