

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto PALATA "RICCIARDI" di PALATA, l'anno 2022 il giorno 17, del mese di febbraio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIACARMELA	COBUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIETTA	PEZZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Tenendo conto delle considerazioni riportate nella nota del MI prot. n. 17694 del 3/8/2021, considerata la nuova ondata pandemica di COVID-19, i revisori decidono di provvedere alla verifica di cassa a distanza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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

#### 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 2022		€ 94.349,49
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 28/12/2021		
conto competenza	€ 122.367,59	
conto residui	€ 43.504,48	
Totale somme riscosse		€ 165.872,07
Pagamenti fino al mandato n.270 del 31/12/2021		
conto competenza	€ 159.542,63	
conto residui	€ 31.161,83	
Totale somme pagate		€ 190.704,46
Fondo di cassa alla data 31/12/2021		€ 69.517,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	320351	
Situazione alla data del	31/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 69.520,25
Totale disponibilità		€ 69.520,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3,15
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 69.517,10

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BancoPosta ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 1049840885.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3,15, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BancoPosta alla data del 31/12/2021, pari ad € 69.520,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320351 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2021. 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 -€ 3,15

E' stata verificata a campione la seguente documentazione contabile:

Reversale n. 31 del 17/11/2021 di euro 19.729,90 trattasi di incassi inerente le risorse assegnate ex art. 58 c. 4 DL 73/2021 (decreto sostegni Bis);

Mandato n. 264 del 17/12/2021 di euro 2.713,47 per il pagamento della fattura Hobbyland SRL n. 2021500066 del 13/12/2021 per acquisto di materiale per la realizzazione del progetto GLASSROOM;

mandato n. 265 del 17/12/2021 inerente il pagamento dell'IVA della fattura Hobbyland SRL n. 2021500066 del 13/12/2021.

## **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 15/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

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 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La Scuola non ha attivato il c/c postale.

Si evidenzia che la verifica di cassa è alla data del 31/12/2021 pertanto il F.do di cassa iniziale di euro 94.349,49 è riferito al 01/01/2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:15, l'anno 2022 il giorno 17 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COBUCCI MARIACARMELA

\_\_\_\_\_

PEZZA ANTONIETTA

\_\_\_\_\_