

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
