

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto PALATA "RICCIARDI" di PALATA, l'anno 2023 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso Sede I.C. "Ricciardi" - Palata.

### I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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)

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 35.043,25

Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 02/05/2023

conto competenza	€ 31.057,17	
conto residui	€ 29.981,70	
Totale somme riscosse		€ 61.038,87
Pagamenti fino al mandato n.53 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 29.118,07	
conto residui	€ 17.713,31	
Totale somme pagate		€ 46.831,38
Fondo di cassa alla data 03/05/2023		€ 49.250,74

### **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	03/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 103,85
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 49.217,89
Totale disponibilità		€ 49.321,74
Sbilanci non regolarizzati		-€ 71,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 49.250,74

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 € 71,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BancoPosta alla data del 03/05/2023, pari ad € 49.321,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 71,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320351 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/05/2023. 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 -€ 71,00

I Revisori prendono in esame alcuni titoli di incasso e pagamento scelti casualmente, ed in particolare,:

-reversale n. 9 del 30/03/2023 di euro 1.397,50 e relativa all'incasso di contributi da privati per visite, viaggi e studi all'estero - contributi per viaggio di istruzione.

L'incasso è avvenuto con il sistema PagoPA.

-mandato n. 13 del 16/03/2023 di euro 1.545,95 relativo all'acquisto di beni per fronteggiare l'emergenza Covid.

L'IVA relativa in regime di split payment è stata versata con mandato n. 19 del 17/03/2023 di euro 321,67.

La documentazione allegata (fattura elettronica, DURC, tracciabilità e CIG, ecc.) è stata trovata regolare.

### **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 02/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 171,50 e una rimanenza di € 828,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Non si compila il Modulo relativo al Conto corrente postale in quanto presso la Scuola tale conto corrente non è presente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COBUCCI MARIACARMELA

\_\_\_\_\_

DI PALMA GIOVANNI

\_\_\_\_\_