

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto PALATA "RICCIARDI" di PALATA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso Sede IC Palata .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIACARMELA	COBUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

#### 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 2023		€ 35.043,25
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 05/12/2023		
conto competenza	€ 110.185,60	
conto residui	€ 161.803,41	
Totale somme riscosse		€ 271.989,01
Pagamenti fino al mandato n.218 del 05/12/2023		
conto competenza	€ 163.703,27	
conto residui	€ 86.467,86	
Totale somme pagate		€ 250.171,13
Fondo di cassa alla data 06/12/2023		€ 56.861,13

## 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	06/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 57.075,13
Totale disponibilità		€ 57.075,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 214,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.861,13

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 € 214,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BancoPosta alla data del 06/12/2023, pari ad € 57.075,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 214,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320351 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/12/2023. 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 -€ 214,00

Il Revisore prende in esame alcuni titoli di incasso e pagamento scelti casualmente e, in particolare:

- reversale n. 21 del 6 giugno 2023 di euro 46.644,24 relativa all'incasso di Acconto 50% del "Piano Scuola 4.0";
- versale n. 41 del 30 novembre 2023 di euro 160,00 relativa all'incasso di quote per viaggio di istruzione a Palazzo Chigi a Roma;
- mandato n. 192 del 9 novembre 2023 di euro 500,00 relativo al pagamento di servizio DPO;

-mandato n. 180 del 25 ottobre 2023 di euro 2.152,18 relativo all'acquisto di materiale igienico-sanitario.

La documentazione allegata (Fatture elettroniche, DURC, split payment, tracciabilità, 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 04/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 872,68 e una rimanenza di € 127,32.

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 2022 risulta presentata nei termini.

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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il Revisore ha effettuato nel corso della seduta anche il Monitoraggio sugli obblighi di pubblicazione per l'Amministrazione trasparente.

Non si compila il modulo relativo al conto corrente postale in quanto tale conto risulta non presente presso la Scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

