

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto PALATA "RICCIARDI" di PALATA, l'anno 2022 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso Sede I. C. Ricciardi di 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

#### 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		€ 69.517,10
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 24/11/2022		
conto competenza	€ 68.365,02	
conto residui	€ 19.712,82	
Totale somme riscosse		€ 88.077,84
Pagamenti fino al mandato n.195 del 16/11/2022		
conto competenza	€ 120.993,37	
conto residui	€ 10.970,89	
Totale somme pagate		€ 131.964,26
Fondo di cassa alla data 25/11/2022		€ 25.630,68

## 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	25/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 720,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 25.000,68
Totale disponibilità		€ 25.720,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 90,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 25.630,68

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 € 90,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BancoPosta alla data del 25/11/2022, pari ad € 25.720,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 90,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320351 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2022. 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 -€ 90,00

I Revisori prendono in esame i seguenti titoli di incasso e pagamento selezionati casualmente e, in particolare:

-reversale n.29 del 29 agosto 2022 di euro 900,00 relativa all'incasso di finanziamento POR Molise erogato dalla Regione Molise;

-reversale n. 36 del 14 ottobre 2022 di euro 3.280,01 relativa all'incasso di Finanziamento statale per funzionamento amministrativo e didattico settembre-dicembre 2022;

-mandato n. 135 del 12 ottobre 2022 di euro 3.544,09 relativo all'acquisto di materiale igienico sanitario;  
-mandato n. 192 del 16 novembre 2022 di euro 800,00 relativo al pagamento di servizio di guida ambientale per escursione naturalistica

La documentazione allegata (DURC, fatturazione elettronica. split payment, tracciabilità del pagamento, ecc.) è stata trovata regolare e non si formulano osservazioni.

### **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 24/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 615,07 e una rimanenza di € 384,93.

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 2021 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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

I Revisori apportano la seguente rettifica al Verbale n. 4 del 15 luglio 2022 - Verifica di cassa:

la rimanenza in contanti del Fondo Minute spese era pari ad euro 634,71 anziché euro 63.471,00 come erroneamente riportato per mero disguido materiale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2022 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COBUCCI MARIACARMELA

\_\_\_\_\_

DI PALMA GIOVANNI

\_\_\_\_\_