

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto PALATA "RICCIARDI" di PALATA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 12:15, è presente il Revisore dei Conti DI PALMA GIOVANNI dell'ambito ATS n. 7 provincia di CAMPOBASSO.

La revisione si svolge presso Sede IC Ricciardi - Palata.

## I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

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

### Altri registri

- Controllo Registri degli inventari

### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 67.409,46
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 06/12/2024 conto competenza	€ 111.791,77

conto residui	€ 32.818,75	
Totale somme riscosse		€ 144.610,52
Pagamenti fino al mandato n.108 del 12/11/2024		
conto competenza	€ 128.124,42	
conto residui	€ 6.736,80	
Totale somme pagate		€ 134.861,22
Fondo di cassa alla data 06/12/2024		€ 77.158,76

### **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	06/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.539,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 75.619,38
Totale disponibilità		€ 77.158,76
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.158,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 41133 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046146.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 06/12/2024, pari ad € 77.158,76.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320351 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/12/2024. 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 € 0,00

Il Revisore prende in esame alcuni titoli di incasso e pagamento selezionati a campione tra quelli di importo inferiore ad euro 5.000, ed, in particolare:

-mandato n. 95 del 3/10/2024 di euro 800,00 relativo al pagamento di netto per l'acquisto di licenze software tramite il Mercato elettronico della P. A. L'IVA in regime di split payment è stata versata con mandato n. 98 del 11/10/2024.  
-reversale n. 23 del 22/11/2024 di euro 745,00 relativa all'incasso di contributi alunni tramite sistema Pago PA..  
La documentazione allegata (fattura elettronica, DURC, tracciabilità, ecc.) è apparsa 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 04/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 561,44 e una rimanenza di € 438,56.

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 2023 non risulta presentata.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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 è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Si invita la Scuola a presentare il Mod. 770 ove tenuta.

Il Revisore con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione riferisce che ha proceduto alla compilazione della Scheda di monitoraggio degli adempimenti relativa al 30/11/2024 utilizzando l'apposita applicazione web messa a disposizione dall'ANAC.

La scheda di monitoraggio è stata quindi sottoscritta e trasmessa al Dirigente scolastico per la successiva pubblicazione sul sito internet della Scuola nella Sezione Amministrazione trasparente.

Il monitoraggio di che trattasi è stato effettuato dal solo Revisore in rappresentanza del MIM essendo già giunto a scadenza l'incarico del Revisore in rappresentanza del MEF precedentemente in carica e non essendo stato ancora nominato il nuovo Revisore.

Lo stock del debito sulla PCC risulta aggiornato trimestralmente.

Non si compila il Modulo relativo al conto corrente postale in quanto il conto corrente postale è stato chiuso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI PALMA GIOVANNI

