

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto D.D. CASTEL SAN PIETRO TERME di CASTEL SAN PIETRO TERME, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BEATRICE	GAMBARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	DI GANGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

ASSISTE I REVISORI IL DSGA SALVATORE PUGLIESE

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

## Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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
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		€ 166.638,67
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 21/04/2023		
conto competenza	€ 12.636,86	
conto residui	€ 51.541,83	
Totale somme riscosse		€ 64.178,69
Pagamenti fino al mandato n.168 del 14/04/2023		
conto competenza	€ 70.577,10	
conto residui	€ 41.745,34	
Totale somme pagate		€ 112.322,44
Fondo di cassa alla data 10/05/2023		€ 118.494,92

## Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310121	
Situazione alla data del	10/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 869,76
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.994,22
Totale disponibilità		€ 142.863,98
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.369,06
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 118.494,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITE AGRICOLE ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30064535.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.369,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITE AGRICOLE alla data del 10/05/2023, pari ad € 142.863,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.369,06*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310121 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/05/2023. 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 -€ 24.369,06

LA DIFFERENZA TRA IL SALDO DEL GIORNALE DI CASSA E IL SALDO CONTABILE DELL' ISTITUTO CASSIERE è DOVUTA A RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 178,94 e una rimanenza di € 1.321,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I REVISORI CONTROLLANO A CAMPIONE:

- MANDATO N.148 DEL 17 MARZO 2023- ACQUISTO TONER: la documentazione visionata risulta regolare
- REVERSALE N. 29 DEL 22 MARZO 2023\_ FUNZIONAMENTO: la documentazione visionata risulta regolare

### **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*
- *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*
- *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 presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAMBARI BEATRICE

\_\_\_\_\_

DI GANGI CARMELA

\_\_\_\_\_