

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto D.D. CASTEL SAN PIETRO TERME di CASTEL SAN PIETRO TERME, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso SEDE SCUOLA.

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 PUGLIESE FRANCESCO SALVATORE

La verifica ha per oggetto anche gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

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. 148 del 20/11/2023		
conto competenza	€ 138.632,34	
conto residui	€ 155.778,53	
Totale somme riscosse		€ 294.410,87
Pagamenti fino al mandato n.360 del 08/11/2023		
conto competenza	€ 236.693,32	
conto residui	€ 52.757,13	
Totale somme pagate		€ 289.450,45
Fondo di cassa alla data 21/11/2023		€ 171.599,09

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	21/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 946,91
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.290,68
Totale disponibilità		€ 172.237,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 638,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 171.599,09

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 € 645,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITE AGRICOLE alla data del 21/11/2023, pari ad € 172.244,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 645,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310121 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2023. 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 -€ 638,50

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere è dovuta a reversali incassate dalla banca e non trasmesse dalla scuola per € 645,00 per contributi volontari famiglie. La riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia è dovuta alle reversali incassate per € 645,00 e un giroconto di € 6,50 pari a uno sbilancio di € 638,50

I REVISORI PROCEDONO AL CONTROLLO A CAMPIONE DI:

- MANDATO N.5 DEL 16/01/2023 a favore di "CENTRO UFFICIO DI MASCAGNI". La documentazione visionata risulta regolare

- REVERSALE N. 60 DEL 21/06/2023 MIM "INIZIATIVA-CARE". La documentazione visionata risulta regolare

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 13/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 341,05 e una rimanenza di € 1.158,95.

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*
- *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 13:00, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAMBARI BEATRICE

DI GANGI CARMELA
