

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto RC "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGLIO, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 17:07, è presente il Revisore dei Conti PETRAROLO MARIA TERESA dell'ambito ATS n. 23 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso RC "GIOVANNI FALCONE".

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla data odierna il Ministero dell'Economia e delle Finanze non ha provveduto alla nomina del revisore, in sostituzione del collega Dott. Grassi.

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

## Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

## 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### **Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 378.119,74
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 13/04/2023		
conto competenza	€ 174.240,23	
conto residui	€ 107.533,30	
Totale somme riscosse		€ 281.773,53
Pagamenti fino al mandato n.215 del 13/04/2023		
conto competenza	€ 102.531,83	
conto residui	€ 127.896,09	
Totale somme pagate		€ 230.427,92
Fondo di cassa alla data 17/04/2023		€ 429.465,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310424	
Situazione alla data del	17/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 442.945,53
Totale disponibilità		€ 442.945,53
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.480,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 429.465,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 5216 CAB 54900 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 21/08/2024 C/C 79353.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.495,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 17/04/2023, pari ad € 442.960,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.495,18*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/04/2023. 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 -€ 13.480,18

Gli sbilanci si riferiscono ai sospesi in entrata da n. 805 a n. 813.

Si controllano a campione mandati e reversali:

- reversale n. 126 del 16/03/2023 di Euro 32.819,25 da Ministero dell'Istruzione e del Merito per Funzionamento amministrativo 8/12 2023;
- reversale n. 139 del 04/04/2023 di Euro 1.906,50 da ALUNNI, ricevuti tramite PAGOPA, per viaggio di istruzione e uscite didattiche a.s. 2022/2023;
- mandato n. 162 del 15/03/2023 di Euro 1.243,70 a favore di EREDI DI BERETTA GIUSEPPE di C. & C. S.N.C. per acquisto materiale igienico-sanitario;
- mandato n. 175 del 29/03/2023 di Euro 206,68 a favore di ELETTRICA EUROPA SRL per acquisto materiale elettrico.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/04/2023, presenta un saldo di € 987,43 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2023,

### **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 31/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 646,89 e una rimanenza di € 353,11.

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 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 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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 17:48, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRAROLO MARIA TERESA

\_\_\_\_\_