

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC LAMEZIA BORRELLO-FIORENTINO di LAMEZIA TERME, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di CATANZARO.

La riunione si svolge presso Lamezia Terme.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	CUBELLOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	MISIANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste i Revisori dei Conti il DSGA dott. Michele Celano.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dai giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 207.117,94
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 06/12/2022		
conto competenza	€ 54.898,90	
conto residui	€ 84.460,23	
Totale somme rimosse		€ 139.359,13
Pagamenti fino al mandato n.233 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 185.934,19	
conto residui	€ 5.771,38	
Totale somme pagate		€ 191.705,57
Fondo di cassa alla data 07/12/2022		€ 154.771,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311593	
Situazione alla data del	29/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 40,60
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 159.300,92
Totale disponibilità		€ 159.341,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.570,02
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 154.771,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 42841 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3909396.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 07/12/2022, pari ad € 154.771,50.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311593 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2022. 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 -€ 4.570,02

I Revisori dei conti, con il metodo del campionamento, verifica la seguente documentazione:

- R. n.13/2022 "risorse ex art 36/2022" - dell'importo di euro 2.606,65. La documentazione allegata risulta regolare.
- M. n.212/2022 "RISORSA FINANZIARIA EX ART 36, COMMA 2 DL 21/2022" - acquisto di materiale di pulizia e igiene locali scolastici - dell'importo di euro 2.135,33. La documentazione allegata risulta regolare.

I Revisori dei Conti richiedono di visionare la scheda sintesi dell'inventario. La documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 07/12/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2021,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/10/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 800,00 e una rimanenza di € 0,00.

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 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 affluire 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 10:15, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO
MISIANO DOMENICO

