

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/002

so l'istituto IC LAMEZIA BORRELLO-FIORENTINO di LAMEZIA TERME, l'anno 2023 il giorno 28, del
e di aprile, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di CATANZARO.
lunione si svolge presso SEDE SCUOLA.

Revisori sono:

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

Re i Revisori dei conti il DSGA titola dell'istituzione scolastica, dott. Michele Celano.

procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica

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 utilizzo carta di credito

Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)

Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Verifica contrattuale

Controllo Registro dei contratti

Controllo regolarità procedure approvvigionamenti

Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Verifica Corrente Postale

Controllo Registro del conto corrente postale

Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale

Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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



firma: I.

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		€ 147.265,49
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 27/04/2023		
conto competenza	€ 27.714,36	
conto residui	€ 26.324,25	
Totale somme riscosse		€ 54.038,61
Pagamenti fino al mandato n.90 del 15/04/2023		
conto competenza	€ 57.819,22	
conto residui	€ 1.632,83	
Totale somme pagate		€ 59.452,05
Fondo di cassa alla data 28/04/2023		€ 141.852,05

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	31/03/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.155,43
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 154.664,62
Totale disponibilità		€ 158.820,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.968,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.852,05

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 non concorda, per € 395,33, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 28/04/2023, pari ad € 142.247,38 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 395,33

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311593 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2023. 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 -€ 16.968,00

importo incassato dalla banca e non ancora contabilizzato sul libro giornale, pari ad euro 395,33 sono così distinte:
euro 15,80 rappresenta essere una quota di versamento per una gita scolastica;
euro 379,53 rappresenta un contributo collegato all'art.1, comma 390 della legge 160/2019.
differenziale, di euro 16.968,00, tra il modello 56T (di cui il saldo è al 31.3.2023) e l'estratto conto della banca
cassiera e libro giornale, rappresenta l'insieme delle operazioni sospese del mese di aprile ancora non aggiornate
all'estratto conto della banca cassiera al giorno 28.4.2023.

I revisori dei conti, verificano a campione, le seguenti documentazioni:

7 del 22/03/2023 di euro 940,00 "incasso quote viaggio si istruzione a Cassano dello Jonio". La
documentazione allegata risulta regolare.

29 del 24/02/2023 di euro 462,13 "liquidazione delle ritenute tutor Muraca Fiorina". La documentazione
allegata risulta regolare

Conto Corrente Postale

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

Conto Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione
registrata nel registro è del 19/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 642,04 e una rimanenza di €

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.

Esito della verifica i Revisori accertano che:

sono osservate le norme regolamentari

non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa

l'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)

è stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa

è stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della
bilancia d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)

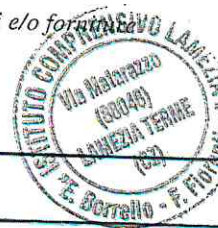
è stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito

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
- 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 10:30, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO

MISIANO DOMENICO

[Handwritten signatures in blue ink]

