

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto IS "L.COSTANZO" DECOLLATURA di DECOLLATURA, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 13:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 29 provincia di CATANZARO.

La riunione si svolge presso sede.

**I Revisori sono:**

| Nome        | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-------------|----------|---|------------------|
| ERNESTO     | PARRILLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARIA ELENA | BURGELLO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste il DSGA dott. Giuseppe Ferrise

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

### **Dal giornale di cassa**

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2025                        |              | € 343.071,68 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 15/04/2025 |              |              |
| conto competenza                                     | € 69.915,49  |              |
| conto residui  | € 118.134,00 |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 188.049,49 |
| Pagamenti fino al mandato n.128 del 17/04/2025       |              |              |
| conto competenza                                     | € 289.464,62 |              |
| conto residui  | € 0,00       |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 289.464,62 |
| Fondo di cassa alla data 28/04/2025                  |              | € 241.656,55 |

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

|  |                             |              |
|--|-----------------------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | IT89W0100004306TU0000024211 |              |
| Situazione alla data del                 | 31/03/2025                  |              |
| Sottoconto fruttifero                    |                             |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |                             | € 15.535,64  |
| Sottoconto infruttifero                  |                             |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |                             | € 359.357,30 |
| Totale disponibilità                     |                             | € 374.892,94 |
| Sbilanci non regolarizzati               |                             | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |                             | € 374.892,94 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITO COOPERATIVO CENTRO CALABRIA ABI 8258 CAB 4401 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 6000003347.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITO COOPERATIVO CENTRO CALABRIA alla data del 28/04/2025, pari ad € 241.656,55.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT89W0100004306TU0000024211 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2025. 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 € 0,00

La scuola ha effettuato una proroga della convenzione bancaria in attesa di stipulare la nuova convenzione. I Revisori hanno effettuato un controllo a campione, con particolare riferimento ai mandati n. 17 a favore della Piacente Serafino S.r.l. e n. 59 a favore della MG Servizi di Nicolazzo G & C. S.a.s..

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2024, presenta un saldo di € 201,26 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2024,

Il registro del conto corrente postale è fermo al 31.12.2024

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 573,15 e una rimanenza di € 1.426,85.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori non sono in grado di controllare la natura delle spese effettuate in quanto il registro delle minute spese non risulta tenuto regolarmente, così come non sono in grado di verificare la natura delle spese effettuate in quanto vi sono scontrini privi di indicazione specifica del tipo di acquisto.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la mancata concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*

- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *Sono state riscontrate irregolarità nella gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella 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 irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

I Revisori hanno proceduto a segnalare la presenza di rilievi con riferimento alla tenuta del conto corrente postale, il cui registro è fermo al 31.12.2024 ed alla tenuta del registro delle minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:05, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PARRILLA ERNESTO

\_\_\_\_\_

BURGELLO MARIA ELENA

\_\_\_\_\_