

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto IS "L.COSTANZO" DECOLLATURA di DECOLLATURA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 29 provincia di CATANZARO. La riunione si svolge presso da remoto.

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

Il controllo avviene da remoto, giuste indicazioni fornite dal M.I.U.R. con nota del 9 novembre 2020, n. 26810. I Revisori firmeranno il verbale alla prima visita utile presso l'Istituto.

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

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 2024		€ 465.018,44
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 27/11/2024		
conto competenza	€ 257.841,86	
conto residui	€ 65.547,24	
Totale somme riscosse		€ 323.389,10
Pagamenti fino al mandato n.441 del 25/11/2024		
conto competenza	€ 438.850,17	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 438.850,17
Fondo di cassa alla data 28/11/2024		€ 349.557,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311602	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.419,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 356.749,48
Totale disponibilità		€ 372.169,11
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 372.169,11

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITO COOPERATIVO CENTRO CALABRIA ABI 8258 CAB 4401 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 6000003347.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 618,23, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITO COOPERATIVO CENTRO CALABRIA alla data del 28/11/2024, pari ad € 350.175,60 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 618,23*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311602 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 squadratura fra saldo giornale di cassa e saldo BANCA D'ITALIA è dovuta alle operazioni operate nel mese di novembre: incassi € 17.862,22 pagamenti € 35.832,71 ---- differenza pari a 17.970,80.

Per cui saldo56t (€ 372.169,11) (meno) operazioni mese di novembre (17.970,80) = € 354.198,31 sospeso in entrata € 4.640,94 = € 349.557,37 corrispondente a Saldo giornale di cassa.

I Revisori hanno controllato a campione i mandati n. 101 del 9 aprile 2024 dell'importo di € 400,00 a favore dell'ITTS "E. Scalfaro" di Catanzaro per pagamento quota corso di formazione per l'anno anno scolastico 2023/24 e n. 98 del 25 marzo 2024 dell'importo di € 522,00 a favore del dott. Fabio Isabella per pagamento relazione geologica dell'azienda agraria nella sede di Lamezia Terme.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/11/2024, presenta un saldo di € 5.533,86 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/11/2024,

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 25/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 816,86 e una rimanenza di € 1.183,14.

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 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*
- *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 16:00, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PARRILLA ERNESTO

BURGELLO MARIA ELENA
