

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto CPIA 1 GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso Sede virtuale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	MUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANFRANCO	CASSISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici e sulla base della documentazione già acquisita digitalmente, e inviato all'istituzione scolastica tramite posta elettronica.

La firma dei Revisori sarà apposta in occasione della prima visita utile in presenza.

La documentazione è stata trasmessa dalla DSGA Rosella Rotellini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 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 delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*

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*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 420.352,52
Riscossioni fino alla reversale n. 48 del 11/12/2023		
conto competenza	€ 89.262,62	
conto residui	€ 5.369,42	
Totale somme riscosse		€ 94.632,04
Pagamenti fino al mandato n.441 del 05/12/2023		
conto competenza	€ 236.189,56	
conto residui	€ 5.388,78	
Totale somme pagate		€ 241.578,34
Fondo di cassa alla data 11/12/2023		€ 273.406,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319237	
Situazione alla data del	11/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 214,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 273.345,08
Totale disponibilità		€ 273.559,78
Sbilanci non regolarizzati		-€ 153,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 273.406,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 846184.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.942,52, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 11/12/2023, pari ad € 283.348,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 153,56*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.788,96*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319237 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2023. 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 -€ 153,56

Il servizio di cassa è stato affidato tramite procedura negoziata all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena data inizio convenzione: 01/01/2023 convenzione prot. 6721 del 1 dicembre 2022, delibera nr. 34 del 22 dicembre 2022.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Sono state svolte le verifiche sui seguenti Mandati e Reversali:

- Controllato Mandato n 360 del 27 ottobre 2023 di € 137,26 pagamento della fornitura di materiale didattico Ditta Tuttocarta Srl Firenze.
- Controllata Reversale n. 30 del 4 settembre 2023 di € 700,00 quote esami CILS P3-6.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione mod. C.U è stata presentata in data 16 febbraio 2023 con prot. n. 23021612194534995

La dichiarazione mod. 770 è stata presentata in data 11 maggio 2023 con prot. n. 23051110135537422

La dichiarazione mod. irap 2023 p stata presentata in data 22 maggio 2023 con prot. n. 23052207452810197

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA

CASSISA GIANFRANCO
