

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto CIA 1 GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	TROPEA	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.

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

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 2022		€ 773.724,60
Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 258.675,34	
conto residui	€ 18.953,22	
Totale somme riscosse		€ 277.628,56
Pagamenti fino al mandato n.494 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 415.181,21	
conto residui	€ 275.911,32	
Totale somme pagate		€ 691.092,53
Fondo di cassa alla data 05/12/2022		€ 360.260,63

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	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 90,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 361.819,34
Totale disponibilità		€ 361.909,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.648,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 360.260,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 846184.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.576,38, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 05/12/2022, pari ad € 361.837,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 400,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.938,38*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 38,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319237 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 1.648,71

Per quanto concerne la riconciliazione dell'importo del fondo di cassa (Euro 360.260,63) con quello risultante nella contabilità speciale della Banca d'Italia (Euro 361.909,34), gli sbilanci non regolarizzati ammontano ad € 1.648,71, così articolati:

- a) Euro 2.601,61, riferibili a n. 29 mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca (dal mandato n. 466 del 24/11/2022 al mandato n. 494 del 05/12/2022) ;
- b) - Euro 552,90, riferibili a n. 3 carte contabili rimosse dalla banca ma non ancora regolarizzate dalla scuola (dal n. 304 del 30/11/2022 al n. 306 del 01/12/2022);
- c) - Euro 400,00, riferibile alla reversale n. 78 del 05/12/2022, emessa dalla scuola non ancora contabilizzata dalla Banca IT.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2022: 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*
- *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

Dichiarazione 770 2022 trasmessa con prot. n. 22051109152921275 in data 11/05/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TROPEA GIOVANNI
CASSISA GIANFRANCO
