

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto VILLAMINOZZO di VILLA MINOZZO, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 08:20, è presente il Revisore dei Conti FONTANESI COSETTA dell'ambito ATS n. 21 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso VILLA MINOZZO SEDE.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|-----------|---|------------------|
| COSETTA | FONTANESI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MARTINA | DUSCIO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente |

Presente la DS e la DSGA.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

Pagina: 1

Controllo dei documenti g

- Dichiarazione del sostituto d
1. Avvenuta presentazione d
 2. Rispetto dei termini di pre

Il Revisore esegue la verific

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2
Riscossioni fino alla revers
conto competenza
conto residui
Totale somme riscoss
Pagamenti fino al mandatu
conto competenza
conto residui
Totale somme pagate
Fondo di cassa alla data 0

Dal mod. 56 T (T.U.) c

Banca d'Italia - contabilit
Situazione alla data del
Sottoconti
Saldo c/c fruttifero
Sottoconti
Saldo c/c infruttifero
Totale disponibilità
Sbilanci non regolarizza
Riconciliazione con il f

Il servizio di cassa è aff
01/01/2020 data fine cc

Il saldo di cassa sopra r
04/12/2023, pari ad € 8

La situazione delle risu
scolastica si riferisce a
giornaliera disponibile

Pagina: 2

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|---|-------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023 | | € 88.399,00 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 394 del 20/11/2023 | | |
| conto competenza | € 57.220,12 | |
| conto residui | € 43.470,31 | |
| Totale somme riscosse | | € 100.690,43 |
| Pagamenti fino al mandato n.194 del 21/11/2023 | | |
| conto competenza | € 78.010,59 | |
| conto residui | € 28.254,05 | |
| Totale somme pagate | | € 106.264,64 |
| Fondo di cassa alla data 04/12/2023 | | € 82.824,79 |

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

| | | |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0315508 | |
| Situazione alla data del | 04/12/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 82.824,79 |
| Totale disponibilità | | € 82.824,79 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 82.824,79 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMILBANCA ABI 107072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 47030101760.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMILBANCA alla data del 04/12/2023, pari ad € 82.824,79.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315508 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2023. 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 € 0,00

Verificato a campione la reversale n. 306 del 25.10.23 di € 2.684,00 relativa ad un finanziamento MIM ed il mandato n. 166 del 23.10.23 di € 347,60 relativo al pagamento di fattura per acquisto materiale.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/12/2023, presenta un saldo di € 0,44 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/12/2023,

Registro Minute Spese

Il registro minute spese non è stato movimentato.

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 il Revisore accerta 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)*
- *E' 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*

Conclusioni

L' indice di tempestività dei pagamento del III trim., pubblicato sul sito della scuola, è -27,95

I revisori dei conti hanno provveduto ad adempiere all'obbligo di rendere l'attestazione OIV che l'Istituzione scolastica ha pubblicato nella relativa sezione. Entro il termine del 30 novembre 2023 l'istituzione scolastica ha provveduto all'adeguamento delle sezioni/sottosezioni per le quali si sia evidenziata una carenza di contenuto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANESI COSETTA



Coletta Fontanesi