

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto QUATTRO CASTELLA/VEZZANO di QUATTRO CASTELLA, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSIO	MARCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	CANOVI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

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 2023

€ 283.520,42

Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 29/11/2023

conto competenza	€ 219.099,50	
conto residui	€ 142.761,44	
Totale somme riscosse		€ 361.860,94
Pagamenti fino al mandato n.472 del 16/11/2023		
conto competenza	€ 121.584,05	
conto residui	€ 165.347,52	
Totale somme pagate		€ 286.931,57
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 358.449,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315510	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.216,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 357.884,30
Totale disponibilità		€ 362.100,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.650,91
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 358.449,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM spa ABI 5034 CAB 66420 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 88888.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.825,91, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM spa alla data del 30/11/2023, pari ad € 362.275,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 5.577,40*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.355,91*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.047,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 3.650,91

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 296,99 e una rimanenza di € 203,01.

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 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770 relativo al periodo d'imposta 2022 è stato presentato il 20/10/2023 n. prot. 23102011121317064.

Sono stati esaminati a campione un mandato e una reversale:

- mandato n. 401 del 13/09/2023 per 255,72 euro relativo FTA N.73/23 incarico organizzazione e gestione servizio sportello psicologico CIG Zc838c4ef8
- reversale n. 65 del 29/11/2023 per 2.660,00 euro relativa a contributi volontari a.s. 2023-24.

La verifica ha dato esito positivo, nulla da rilevare.

E' stata effettuata la corretta pubblicazione dell'indice di tempestività dei pagamenti per i primi tre trimestri del 2023:

1° trimestre: 92,85

2° trimestre: -13,78

3° trimestre: 28,16

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHETTI ALESSIO

CANOVI ANNA

