

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto CPIA SAVONA di SAVONA, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso la Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	TUBAROSA	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 Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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		€ 187.323,41
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 95.637,29	
conto residui	€ 12.846,19	
Totale somme riscosse		€ 108.483,48
Pagamenti fino al mandato n.314 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 106.596,89	
conto residui	€ 33.180,11	

Totale somme pagate € 139.777,00
Fondo di cassa alla data 14/11/2023 € 156.029,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319539
Situazione alla data del	14/11/2023
Sottoconto fruttifero	
Fondo c/c fruttifero	€ 127,00
Sottoconto infruttifero	
Fondo c/c infruttifero	€ 156.482,40
Totale disponibilità	€ 156.609,40
Sbilanci non regolarizzati	-€ 579,51
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 156.029,89

Servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE SPA ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 2621290.

Saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 579,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE SPA alla data del 14/11/2023, pari ad € 156.609,40 per le seguenti operazioni sospese:
Mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 472,51
Somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 107,00

Situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319539 disponibile presso l'Istituzione contabile si riferisce alla data del 14/11/2023. 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 -€ 579,51

Mandati non ancora pagati dalla banca per euro 472,51 sono dal n.307 al n.313 e riguardano i versamenti IVA del 11/2023.
Somma di euro 107,00 da regolarizzare con reversali si riferisce a pagamento assicurazione alunni e contributi assicurativi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione registrata nel registro è del 22/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 127,64 e una rimanenza di € 272,36.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Controllato a campione il mandato n. 303 del 6/11/2023 di euro 6557,30 a favore di Libreria UBIK Savona per acquisto libri curriculari per comodato d'uso fattura 129/23 del 27/10/2023. I revisori, presa visione della determina di acquisto Prot. 5389 del 13/09/2023, ritengono che la dicitura relativa alla copertura finanziaria della spesa debba

LO
BOR

essere inserita nelle premesse della medesima determina e non in calce alla stessa, ciò per ogni tipo di determina. Controllata a campione la reversale n. 41 del 13/11/52023 di 520,00 euro per versamento quota versamento assicurazione alunni e quota contributo spese segreteria.

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
- 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
- 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

Il modello 770/2023 è stato presentato il 24/10/2023 n.prot. 23102410021466206.

Indice di tempestività dei pagamenti III trimestre 2023 pari a -12,69.

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023;

I Revisori:

Vista la Delibera ANAC n. 203/2023 e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'Art. 43, co. 1 del d.lgs. 33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'Amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate" segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";

rappresentano

be
OR