

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/004**

Presso l'istituto I.C. CAMPLI di CAMPLI, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 89 provincia di TERAMO.

La riunione si svolge presso I.C.CAMPLI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLA	BONETTI	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
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 2024

€ 151.519,05

Riscossioni fino alla reversale n. 87 del 19/04/2024



conto competenza	€ 61.104,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme rimosse		€ 61.104,88
Pagamenti fino al mandato n.41 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 102.763,27	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 102.763,27
Fondo di cassa alla data 23/04/2024		€ 109.860,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316898	
Situazione alla data del	23/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.538,82
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 105.808,12
Totale disponibilità		€ 110.346,94
Sbilanci non regolarizzati		-€ 486,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 109.860,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 15304 data inizio convenzione 01/08/2022 data fine convenzione 31/07/2026 C/C 100000046074.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 536,28, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 23/04/2024, pari ad € 110.396,94 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 536,28

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316898 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/04/2024. 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 -€ 486,28

La differenza tra il saldo del registro e il saldo della Banca d'Italia è dovuta a dei provvisori in entrata da regolarizzare, identificati dal n. 310 al numero 314, per un totale pari ad euro 486,28.

I Revisori prendono in esame alcuni titoli di incasso e pagamento scelti a campione e più precisamente:

- Reversale n. 7 del 23.01.2024 di euro 1.260,66 relativa all'erogazione delle risorse finanziarie per PON - FESR REACT EU "Reti locali" avviso 20480.

- Mandato n. 18 del 18.03.2024 di euro 1.736,00 relativo al pagamento della fattura n. 1/20 del 15.03.2024 a favore di Nejata Viaggi srls per viaggio di istruzione alunni.

La documentazione allegata (DURC, tracciabilità, mandati, reversale etc...) è risultata regolare.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 161,19 e una rimanenza di € 338,81.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDO CARMELA

BONETTI CARLA


