

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IST. COMPR. VALMAURA di TRIESTE, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede servizio revisori dei conti.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA VINCENZA	PORRECA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori procedono alla verifica di cassa, programmata in data 7 ottobre 2022, in modalità "da remoto" in quanto impossibilitati a causa dell'indisponibilità della DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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		€ 216.585,57
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 07/11/2022		
conto competenza	€ 106.383,20	
conto residui	€ 78.486,41	
Totale somme riscosse		€ 184.869,61
Pagamenti fino al mandato n.422 del 27/10/2022		
conto competenza	€ 210.639,91	
conto residui	€ 33.157,82	
Totale somme pagate		€ 243.797,73
Fondo di cassa alla data 10/11/2022		€ 157.657,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317372	
Situazione alla data del	31/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.588,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 194.083,52
Totale disponibilità		€ 201.672,18
Sbilanci non regolarizzati		-€ 44.014,73
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 157.657,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ABI 1030 CAB 36490 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 611506.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.452,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena S.p.A. alla data del 10/11/2022, pari ad € 165.110,21 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 7.522,76
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 100,00
- commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 170,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317372 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2022. 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 -€ 44.014,73

Si precisa che viene riferito dalla DSGA che risultano contabili in uscita, non registrate dall'istituto cassiere, per totali euro 7.522,76 relative a versamento di tributi tramite modello F24.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 501,95 e una rimanenza di € 498,05.

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*
- *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 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

Il modello 770/2022 è stato inviato in data 17.10.2022 al prot.n. 22101717094545895.

Viene effettuato un controllo a campione sull'1% dei mandati e delle reversali:

- M 386 del 26/10/2022 NOMAGO ITALIA S.R.L. CIG: Z0837B7715 Pagamento fattura viaggio di istruzione di € 1.245,45, nulla da rilevare;
- M 387 del 26/10/2022 TECNOS S.A.S. DI PUGIOTTO EMANUELA CIG: Z9C376172D Pagamento per acquisto materiale informatico effettuato in data 03/08/2022 Ordine MEPA 44308 di € 16.632,00, nulla da rilevare;
- R 39 del 05/10/2022 - MIUR Finanziamento straordinario emergenza epidemiologica dello Stato di € 3.366,75, nulla da rilevare;;
- R 42 del 05/10/2022 - REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA Finanziamento delle attività didattiche relative alle minoranze linguistiche di € 1.239,59, nulla da rilevare.

ANP

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PORRECA ANNA VINCENZA

NARDELLA MONICA

Anna Vincenza Porreca
Monica NardeLLa