

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto MORTEGLIANO-CASTIONS DI STRADA di MORTEGLIANO, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RENATA	QUALIZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Gianna Maria Pascutto.

I documenti vengono condivisi in videoconferenza.

Il presente verbale verrà protocollato da uno dei revisori e successivamente firmato dagli stessi alla prima verifica utile in sede.

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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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	€ 148.982,81
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 14/12/2023	
conto competenza	€ 133.577,10
conto residui	€ 123.138,01

Totale somme riscosse		€ 256.715,11
Pagamenti fino al mandato n.328 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 170.788,04	
conto residui	€ 51.717,01	
Totale somme pagate		€ 222.505,05
Fondo di cassa alla data 19/12/2023		€ 183.192,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317534	
Situazione alla data del	19/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 183.351,09
Totale disponibilità		€ 183.351,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 158,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 183.192,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Friuladria spa ABI 5336 CAB 63980 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 35339733.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 52,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Friuladria spa alla data del 19/12/2023, pari ad € 183.245,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 52,47*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317534 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2023. 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 -€ 158,22

Il saldo della Banca d'Italia non concorda con le risultanze dell'Istituto tesoriere per euro 105,75 dato dagli sbilanci giornalieri per euro 100,00 ed al mandato di pagamento n. 145 del 09/10/2023 di euro 5,75 acquisito dall'Istituto cassiere ma non recepito dalla Banca d'Italia.

Il saldo dell'Istituto cassiere non concorda con le risultanze del giornale di cassa per complessivi euro 52,47 relativi a tre somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di reversali come da distinta visionata.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 66,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza non corrisponde al contante presente in cassa in quanto la DSGA non ha ancora provveduto a riscuotere il mandato di pagamento n. 261 del 21/11/2023 anticipando personalmente le spese di cui ai punti due e tre del documento messo a disposizione. Il documento presentato non può quindi essere considerato come registro delle minute spese.

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*
- *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)*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la mancata concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2023 relativo all'anno d'imposta 2022 risulta regolarmente presentato in data 31/10/2023 con protocollo n. 13511426289-0000001.

Il verbale non è stato protocollato nel corso della seduta per problemi di funzionamento del portale Athena 2. Il problema è stato prontamente segnalato all'assistenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

QUALIZZA RENATA

ZILLI LAURA
