

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IV - UDINE di UDINE, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 12:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 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 il DSGA Simone FAMIANI.

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

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 375.450,94
Riscossioni fino alla reversale n. 134 del 14/12/2023		
conto competenza	€ 282.645,14	
conto residui	€ 20.594,49	
Totale somme riscosse		€ 303.239,63
Pagamenti fino al mandato n.417 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 188.859,83	
conto residui	€ 49.198,06	

Totale somme pagate	€ 238.057,89
Fondo di cassa alla data 19/12/2023	€ 440.632,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317537	
Situazione alla data del	19/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 440.589,78
Totale disponibilità		€ 440.608,68
Sbilanci non regolarizzati		€ 6,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 440.614,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12355 data inizio convenzione 01/12/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 19/12/2023, pari ad € 440.614,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 52,80*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 70,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317537 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 € 6,30

Il saldo della Banca d'Italia non concorda con l'Istituto cassiere per euro 6,30 relativi a sbilanci giornalieri.

Svolte le verifiche, i dati non possono riconciliarsi tra il giornale di cassa e la banca cassiere per i seguenti motivi:

- i provvisori in entrata di euro 52,50 sono giustificati solo per 46,50;
- i sospesi in uscita per complessivi euro 798,90 sono giustificati solo per euro 780,00.

Il DSGA dichiara, al riguardo, di aver proceduto, nei giorni precedenti, ad effettuare un mandato a copertura per euro 18,90 e per errore materiale di aver inserito un beneficiario errato, ha chiesto alla banca di stornare il mandato per il medesimo importo.

I Revisori chiedono al DSGA di trasmettere nei prossimi giorni i dati relativi

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 mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta regolarmente trasmesso in data 18/08/2023 con protocollo n. 23081808143417765.

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 13:20, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

QUALIZZA RENATA

ZILLI LAURA
