

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2022 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	PATERNOSTER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	BRACCIOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica è stata effettuata da remoto.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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		€ 232.569,53
Riscossioni fino alla reversale n. 163 del 04/11/2022		
conto competenza	€ 174.710,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 174.710,67
Pagamenti fino al mandato n.290 del 03/11/2022		
conto competenza	€ 276.700,87	
conto residui	€ 25.978,87	
Totale somme pagate		€ 302.679,74
Fondo di cassa alla data 08/11/2022		€ 104.600,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313465	
Situazione alla data del	31/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.111,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 195.093,80
Totale disponibilità		€ 197.205,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.712,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 195.492,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 18.682,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 08/11/2022, pari ad € 123.282,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.271,16*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.411,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313465 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 -€ 1.712,40

Lo sbilancio tra il fondo cassa e il saldo bancario al 08/11/2022 è dovuto da n. 18 mandati (dal n. 273 al n. 290) del 3/11/2022 per un totale di euro 17.271,16 emessi dalla scuola con data esecuzione 8/11/2002 e da incassi effettuati dalla banca senza emissione di reversali per un totale di euro 1.411,00

Lo sbilancio al 31/10/2002 tra il mod. 56T e il fondo cassa è dovuto a n. 3 reversali (dalla n.157 alla n. 159) emesse il 2/11/2022 per un totale di euro 1.712,40.

Sono stati verificati a campione il mandato n. 225 del 12 settembre e la reversale n. 119 del 1 agosto. Non sono state riscontrate irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 08/11/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/11/2022,

Non sono state effettuate movimentazioni nel 2022

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 348,60 e una rimanenza di € 151,40.

La verifica è stata effettuata da remoto pertanto non è stato effettuato il controllo del 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*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 del conto corrente postale*

- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*

Indici di tempestività dei pagamenti:

primo trimestre 2022: - 41,68

secondo trimestre 2022: - 26,36

terzo trimestre 2022: - 31,15

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2022 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

BRACCIOTTI MARZIO

