

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di luglio, alle ore 11:37, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso sede istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TAMARA	VIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORELLA	GOBETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Maria Elisabetta Lionetti

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 125.518,08

Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 15/06/2023

conto competenza	€ 201.036,84	
conto residui	€ 6.558,37	
Totale somme riscosse		€ 207.595,21
Pagamenti fino al mandato n.182 del 23/06/2023		
conto competenza	€ 58.997,07	
conto residui	€ 18.206,36	
Totale somme pagate		€ 77.203,43
Fondo di cassa alla data 05/07/2023		€ 255.909,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317707	
Situazione alla data del	05/07/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 255.924,86
Totale disponibilità		€ 255.924,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 255.909,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 05/07/2023, pari ad € 255.924,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/07/2023. 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 -€ 15,00

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati:

n. 120 del 26/04/2023 di euro 431,82 a favore di Baranzelli Natur srl di Romagnano Sesia fattura n. 151 del 31/03/2023 noleggio bus 31/03/2023 per uscita didattica. Affidamento diretto a società differente da quella che è risultata affidataria del bando viaggi di istruzione essendo questo un evento extra a quelli programmati.

Documentazione regolare.

n. 144 del 09/05/2023 di euro 365,29 a favore di Valpricar srl di Arona pagamento fattura n. 2/PA/43 del 03/05/2023 fornitura per materiale per la gara nazionale di manutenzione e assistenza tecnica. Affidamento diretto per materiale specifico per la prova pratica. Documentazione regolare.

Sono stati verificati a campione le seguenti reversali:

n. 30 del 06/03/2023 di euro 8.137,54 da MI per attività riguardanti percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 270,30 e una rimanenza di € 29,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Delibera n. 4 del 15/02/2023 del CI autorizzati per euro 300 elevabile a euro 600 annue con un massimo di spesa di euro 100.

### **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 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*

### **Conclusioni**

770/2022 anno d'imposta 2021 presentata in data 28/10/2022 prot.22102812070715561.

IRAP 2022 anno2021 presentata in data 30/11/2022 prot.22113015325425314.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIOLINI TAMARA

GOBETTI LORELLA

Firme autografe

