

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di ottobre, alle ore 16:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso segreteria dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FIDELIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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		€ 333.596,58
Riscossioni fino alla reversale n. 363 del 04/10/2023		
conto competenza	€ 754.767,42	
conto residui	€ 206.365,95	
Totale somme riscosse		€ 961.133,37
Pagamenti fino al mandato n.742 del 05/10/2023		

conto competenza	€ 532.316,32	
conto residui	€ 167.273,58	
Totale somme pagate		€ 699.589,90
Fondo di cassa alla data 11/10/2023		€ 595.140,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317139	
Situazione alla data del	11/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.861,83
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 598.118,64
Totale disponibilità		€ 606.980,47
Sbilanci non regolarizzati		€ 633,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 607.614,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30755 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 110057893.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.474,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 11/10/2023, pari ad € 607.614,37 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.474,32

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317139 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/10/2023. 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 € 633,90




**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 156,28 e una rimanenza di € 1.343,72.

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 2022 non risulta presentata.

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

Si provvede alla verifica a campione dei seguenti reversali e mandati:

- Reversale n. 312 del 14.06.2023 di €. 21.456,24, THE KENT SCHOOL OF ENGLISH - Restituzione somma versata con Mandato 234/23 pagata due volte (Fattura n. 23139/2320 relativa al 2° GRUPPO A BROADSTAIRS).
- Mandato n. 413 del 12.06.2023 di €. 1.450,00 - BANCHIO GIANLUCA per pagamento Fattura n. 7/PA del 06/06/2023 - Incarico RSPP 1° Semestre 2023.

Verifica in materia di tempestività dei pagamenti.

Si evidenzia che si è provveduto a pubblicare sul sito istituzionale gli indicatori di tempestività dei pagamenti:

1° Trimestre 2023: - 6,95

2° Trimestre 2023: - 17,54

3° Trimestre 2023: - 3,35

### **Conclusioni**

Il mod. 770/2023 risulta non presentato in quanto la scadenza è fissata al 31/10/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO

FIDELIO ALESSANDRO

