

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto NA.PROV.2 C/O "MASULLO-THETI" di NOLA, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 91 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VITULANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CONCETTA	DELLA MORTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

VERBALE REDATTO IN Modalità TELEMATICA AI SENSI DEL D.I. N. 129/2018 ARTT. 51, 52 E 53

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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		€ 135.084,40
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 28/04/2023		
conto competenza	€ 17.991,62	
conto residui	€ 43.631,36	
Totale somme riscosse		€ 61.622,98
Pagamenti fino al mandato n.65 del 20/04/2023		
conto competenza	€ 21.261,88	
conto residui	€ 42.569,94	
Totale somme pagate		€ 63.831,82
Fondo di cassa alla data 30/04/2023		€ 132.875,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319501	
Situazione alla data del	30/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 132.856,06
Totale disponibilità		€ 132.875,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 132.875,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIPARMA ABI 6230 CAB 40021 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 57068671.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 45,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIPARMA alla data del 30/04/2023, pari ad € 132.921,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 45,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319501 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2023. 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 € 0,00

Si rappresenta la scadenza della convenzione bancaria nell'anno corrente. Pertanto, si invita ad attivare, in tempi brevi, la nuova procedura di affidamento.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

A campione è stata verificata la seguente documentazione:

* reversale n. 19 del 20/3/2023 di importo pari ad € 15.495,62 per finanziamento amministrativo periodo gennaio agosto 2023 come da nota miur n. 5624 del 27/2/2023

* mandato n. 15 del 24/2/2023 di imponibile pari ad € 803,82 per pagamento fattura n. 8/2023 ditta EP sas di Fusco Raffale per acquisto materiale di cancelleria

* mandato n. 16 del 24/2/2023 di iva pari ad € 176,84

* cig/durc/tracciabilità etc

Tutta la documentazione e la procedura risultano regolari.

IL CONTO CORRENTE POSTALE è STATO CHIUSO IN DATA 9/4/2021.

Alla prima visita utile in loco si procederà alla verifica dei beni descritti in inventario.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 141,40 e una rimanenza di € 358,60.

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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITULANO MARIA

DELLA MORTE CONCETTA
