

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO P. S. MANCINI di AVELLINO, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di agosto, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di AVELLINO.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

| Nome         | Cognome    | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------------|------------|---|------------------|
| MASSIMILIANO | VILLAPIANO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| EVA          | CIAMPA     | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*

#### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro 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 2023                        |              | € 292.092,06 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 11/08/2023 |              |              |
| conto competenza                                     | € 340.662,59 |              |
| conto residui  | € 170.824,90 |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 511.487,49 |
| Pagamenti fino al mandato n.623 del 11/08/2023       |              |              |
| conto competenza                                     | € 281.572,51 |              |
| conto residui  | € 90.827,66  |              |

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Totale somme pagate                 | € 372.400,17 |
| Fondo di cassa alla data 21/08/2023 | € 431.179,38 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0309560    |              |
| Situazione alla data del                 | 31/07/2023 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 436.972,95 |
| Totale disponibilità                     |            | € 436.972,95 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 436.972,95 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Coop. di Flumeri ABI 5387 CAB 15100 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2023 C/C 2399415.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Coop. di Flumeri alla data del 11/08/2023, pari ad € 431.179,38.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309560 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/07/2023. 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 € 0,00

In data 30.06.2023 è scaduta la convenzione di cassa con il Banca di Credito Coop di Flumeri. Si rappresenta che è stata effettuata una gara con aggiudicazione a nuovo Istituto di credito, ma si resta in attesa del completamento delle attività burocratiche per il trasferimento definitivo.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 21/08/2023, presenta un saldo di € 549,76 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/06/2023, in quanto risulta un saldo di € 264,76

Si riscontra la concordanza tra il saldo dell'estratto conto postale alla data del 30/06/2023 e il saldo del registro alla pari data.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 159,41 e una rimanenza di € 240,59.

## 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:

- *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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770/2023 è stata trasmessa in modalità telematica in data 20.07.2023 con prot. 23072010004461728.

Si sono controllate a campione:

- Reversale d'incasso n. 50 del 18.07.2023 di € 4.145,68 inerente l'acconto su accertamento su finanziamento FSE PON 2022- 388@Partecipiamo2;

- Mandato di pagamento n. 453 del 20.06.2023 di € 400,00 inerente il pagamento del saldo per manutenzione estintori Saldo fattura n.1542 del 14-06-2023 ditta S.A.I. SNC DI BOY E CHIAROLANZA. Si verifica la documentazione a corredo: richiesta preventivo di spesa; preventivo di spesa; determina a contrarre prot. 4108 del 13.06.2023; durc; Tracciabilità dei flussi finanziari; fattura elettronica.

Nulla da eccepire dal punto di vista amministrativo-contabile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:50, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VILLAPIANO MASSIMILIANO

CIAMPA EVA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_