

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2022 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso domicilio dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto ai sensi del D.L. 129/2018 art. 51, comma 2, e art. 52, comma 4, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e telefonici.

I due revisori, collocati fisicamente nel rispettivo domicilio lavorativo, ma in collegamento tramite strumenti tecnico informatici e telefonici, procedono congiuntamente all'esame degli atti e degli elementi giuridico-contabili di cui al presente verbale.

Alla seduta prende parte con lo stesso mezzo anche il DSGA Dott.ssa Vincenzina Perri.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

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		€ 153.259,45
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 06/04/2022		
conto competenza	€ 22.167,51	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 22.167,51
Pagamenti fino al mandato n.77 del 15/04/2022		
conto competenza	€ 38.838,63	
conto residui	€ 10.710,89	
Totale somme pagate		€ 49.549,52
Fondo di cassa alla data 20/04/2022		€ 125.877,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309445	
Situazione alla data del	20/04/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.420,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 129.117,65
Totale disponibilità		€ 130.538,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.660,57
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.877,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.798,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 20/04/2022, pari ad € 130.675,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.798,17*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/04/2022. 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 -€ 4.660,57

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello della banca cassiera, pari ad euro 4.798,17 è da imputarsi a

riscossioni da regolarizzare con emissione di relative reversali (come da tre distinte con numero documento dal 63 al 137).

La riconciliazione di € 4.660,57 tra il saldo del giornale di cassa e quello della Banca d'Italia si realizza con la regolarizzazione delle reversali come da distinte sopra menzionate (dal documento n.93 al n. 129)

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/03/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 93,80 e una rimanenza di € 506,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Fondo economale delle minute spese è stato approvato dal consiglio di istituto con delibera n. 3 del 15/02/22 in € 600,00 stabilendo che la consistenza massima può essere aumentata con delibera del Consiglio d'istituto e l'importo massimo di ogni singola spesa in € 100,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione sostituiti di imposta relativa all'esercizio finanziario 2020 risulta presentata in via telematica in data 06/07/2021 con protocollo di trasmissione n. 21070614581934264.

L'indice di tempestività dei pagamenti riferito al primo trimestre 2022 presenta un valore pari a -16,72.

I revisori procedono quindi alla verifica a campione dei titoli di incasso e pagamento: reversale n. 12 del 01/04/2022

di € 2.109,18 per incasso fondi Ministero Pubblica Istruzione AF 2022 per l'assistenza e il supporto psicologico -art. 697, comma1 L. n.234/2021.

Mandato n. 23 del 24/02/2022 di € 1.440,00 per saldo fattura n.06/PA del 31/01/2022 della ditta Cloud Experience Srl per rinnovo contratto assistenza sistematica e applicativa anno 2022, mandato n. 24 del 24/02/2022 di euro 316,80 per versamento IVA.

Considerato che i Revisori hanno effettuato dai rispettivi domicili l'esame dei dati contabili di cui al presente verbale, il Revisore in rappresentanza del MEF provvede, d'intesa con il Revisore rappresentante del Ministero dell'Istruzione, alla protocollazione del verbale.

Si provvederà all'invio di copia protocollata all'istituto scolastico ed alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile in presenza fisica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2022 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

BARIGIONE MASSIMO
