

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti VERNA GIOVANNI PIETRO dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La revisione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI PIETRO	VERNA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non 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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 215.904,88
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 30/05/2022		
conto competenza	€ 34.700,26	
conto residui	€ 28.869,00	
Totale somme riscosse		€ 63.569,26
Pagamenti fino al mandato n.63 del 31/05/2022		
conto competenza	€ 40.657,88	
conto residui	€ 4.831,18	
Totale somme pagate		€ 45.489,06
Fondo di cassa alla data 31/05/2022		€ 233.985,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319848	
Situazione alla data del	31/05/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 237.456,64
Totale disponibilità		€ 237.456,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.471,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 233.985,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 20291 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.471,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 31/05/2022, pari ad € 237.456,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.471,56*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2022. 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 -€ 3.471,56

La differenza di € 3.471,56 tra il saldo del mod. 56T B.I. ed il saldo del registro di cassa è dovuta a due mandati inviati dall'Istituto Scolastico e non contabilizzati sulla contabilità speciale.

Si sono esaminati il mandato n. 62 del 09/05/2022 (pagamento della fattura n. 515 del 13/04/2022) e la reversale n. 15 del 30/05/2022 (incameramento fondi privati) accertandone la completa regolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'Istituto Scolastico non detiene il c/c postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/05/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 195,92 e una rimanenza di € 504,08.

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 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Conclusioni

La verifica di cassa si conclude senza osservazioni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VERNA GIOVANNI PIETRO

