

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	AGUANNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori, preso atto di quanto indicato dal Ministero dell'Istruzione con nota nr. 35865 del 13.06.2022, intendono svolgere la loro attività ancora da remoto, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4, del D.I. 129.2018, giusta nota del Ministero dell'Istruzione nr. 17694 del 03.08.2021, cui la citata nota nr. 35865 fa seguito.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 182.798,28
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 18/11/2022		
conto competenza	€ 77.845,82	
conto residui	€ 73.421,80	
Totale somme riscosse		€ 151.267,62
Pagamenti fino al mandato n.265 del 12/11/2022		
conto competenza	€ 96.976,70	
conto residui	€ 88.809,79	
Totale somme pagate		€ 185.786,49
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 148.279,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309844
Situazione alla data del	31/10/2022
Sottoconto fruttifero	

Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 163.866,39
Totale disponibilità	€ 163.866,39
Sbilanci non regolarizzati	-€ 15.586,98
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 148.279,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo ABI 3069 CAB 52910 data inizio convenzione 22/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.244,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 30/11/2022, pari ad € 154.523,60 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.244,19*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309844 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2022. 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 -€ 15.586,98

Si prende atto che lo sbilancio tra il Registro di cassa e il conto del tesoriere ammonta ad € 6.244,19 e riguarda alcuni incassi effettuati dal Tesoriere a fine mese di novembre per i quali l'Istituto non ha emesso le necessarie reversali. Le regolarizzazioni sono state effettuate nei primi giorni del mese di dicembre 2022.

Per quanto riguarda il Conto presso la Banca d'Italia non è stato fornito il saldo alla data del 30.11.2022 e di conseguenza non è stato possibile effettuare la riconciliazione.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

l'Istituto non gestisce un conto corrente postale

Registro Minute Spese

L'Istituto non ha aperto il Registro Minute Spese nel 2022

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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*

Conclusioni

Non sono stati forniti in tempo utile gli adeguati documenti, correttamente richiesti, per poter effettuare la riconciliazione con la Banca d'Italia e l'analisi dei documenti. Si prende atto che è stata segnalata l'assenza del DSGA dal servizio a partire dal 1.12.2022 per problemi di salute. si segnala l'opportunità di effettuare una verifica straordinaria di cassa appena possibile, eventualmente durante il mese di gennaio 2023, per garantire la correttezza della documentazione in vista della chiusura dell'Esercizio Finanziario e della stesura del Conto Consuntivo 2022. I dati inerenti la tempestività dei pagamenti sono correttamente pubblicate sul sito Web Amministrazione Trasparente con le seguenti risultanze.

- 1^ Trim. - 2,72
- 2^ Trim. - 6,05
- 3^ Trim. - 6,72

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO
