

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2022 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 08:44, è presente il Revisore dei Conti DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	OLIVIERO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

I dati sono stati desunti dalla documentazione firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e DSGA allegata alla mail del 25/11/2022 ore 08,44.

Gli allegati alla mail inerenti la verifica di cassa sono parte integrante della presente e saranno firmati alla prima visita in sede, salvo impedimenti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 491.234,48
Riscossioni fino alla reversale n. 781 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 531.944,46	
conto residui	€ 42.696,75	
Totale somme riscosse		€ 574.641,21
Pagamenti fino al mandato n.1.153 del 18/11/2022		
conto competenza	€ 675.046,87	
conto residui	€ 77.677,53	
Totale somme pagate		€ 752.724,40
Fondo di cassa alla data 25/11/2022		€ 313.151,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.

Situazione alla data del 25/11/2022

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero	€ 1.962,71
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 313.814,54
Totale disponibilità	€ 315.777,25
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.625,96
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 313.151,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL ABI 35948652 CAB 52520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 11376241.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.625,96, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL alla data del 24/11/2022, pari ad € 315.777,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.625,96*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2022. 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 -€ 2.625,96

CREDIT AGRICOL DAL 25/04/2022 PER ASORBIMENTO CREDITO VALTELINESE ABI 06230 CAB 52520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 000035948652

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.490,58 e una rimanenza di € 509,42.

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 il Revisore accerta che:

- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Giornale di cassa*

Da informazioni assunte per le vie brevi dal DSGA VALENTI, il Giornale di Cassa non recepirebbe le "REGOLE TECNICHE E STANDARD PER L'EMISSIONE DEI DOCUMENTI INFORMATICI " paragrafo 3.3 nella parte in cui il GdC - Giornale di cassa NON contiene informazioni sui totali di esercizio, ma verosimilmente subtotali

dell'esercizio, come risulta a pagina 28 del GdC.

Per questo motivo il giornale di cassa espone un TOTALE RISCOSSIONI IN C/R e un TOTALE PAGAMENTI in C/R non corretto ai fini della corretta quantificazione del SALDO CASSA.

Sentito il Revisore MIUR, riesaminata la documentazione si fa rilevare che la gestione del giornale di cassa è cronologicamente unica dovendo esporre la gestione dei fondi di tutto l'esercizio finanziario, in concordanza con le REGOLE sopra richiamate al paragrafo 3.3.

Si accetta temporaneamente, il giustificativo pervenuto il 01\12\2022 via mail alle ore 10,28 , in quanto coincide con la verifica di cassa, dell'attuale cassiere, che a conforto della tesi sopra descritta RIPORTA CORRETTAMENTE I TOTALI DALL'INIZIO DELL'ANNO (NON DALL'INIZIO DELLA PROPRIA GESTIONE).

Si chiede alla Scuola Capofila di attivarsi per la soluzione del caso.

Si è ricevuta alle ore 13,24 mail contenente risposta dell'HELPDESK MIUR, a riguardo si chiede alla Scuola di riformulare il quesito con la formalizzazione del presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:05, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO
