

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso ISEO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	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 riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 364.195,76
Riscossioni fino alla reversale n. 141 del 02/05/2023	
conto competenza	€ 332.053,60
conto residui	€ 6.538,34
Totale somme riscosse	€ 338.591,94
Pagamenti fino al mandato n.340 del 02/05/2023	
conto competenza	€ 248.214,18
conto residui	€ 114.095,44
Totale somme pagate	€ 362.309,62
Fondo di cassa alla data 09/05/2023	€ 340.478,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310407
Situazione alla data del	09/05/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 22.881,61
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 452.208,60
Totale disponibilità	€ 475.090,21
Sbilanci non regolarizzati	-€ 134.612,13
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 340.478,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 2500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 134.612,13, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 09/05/2023, pari ad € 475.090,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 136.114,63*
- *f24 non ancora regolarizzati dalla tesoreria pagate senza emissione di mandato per € 1.502,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2023. 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 -€ 134.612,13

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 09/05/2023, presenta un saldo di € 802,75 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2023,

Il conto corrente postale risulta chiuso alla data del 03/05/2023 come da comunicazione delle poste agli atti. L'istituto è in attesa dell'accredito delle somme.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 141,30 e una rimanenza di € 858,70.

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 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 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*

L'indice di tempestività pagamento del 1° trimestre 2023 è: -17,97

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati e reversali:

mandato n. 238 del 11/04/23 di €. 6880,00 a favore di Lucignolo viaggi - fatt. eletr. - durc regolare - inadempienze regolare - tracciabilità regolare - nessun rilievo

mandato n. 250 del 12/04/23 di €. 5300,00 a favore Manenti autoservizi - fatt. eletr. durc regolare - inadempienze regolare - tracciabilità regolare - nessun rilievo

reversale n. 94 del 11/04/23 di €. 5000,00 per assegnazione contributo distributori automatici ditta Mingotti Enrico - nessun rilievo
reversale n. 124 del 26/04/23 di €. 10000,00 per FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO-DIDATTICO GENAGO 8/12 - finanziamento ministeriale - nessun rilievo

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:43, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

PIAZZOLLA DOMENICO



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Celestina Duico

Firma di Celestina Duico

Firma

Domenico Piazzolla

Firma di Domenico Piazzolla

Firma