

# 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 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 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)

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 FUNZIONAMENO AMMINISTRATIVO-DIDATTICO GEN-AGO 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

\_\_\_\_\_



## Elenco firmatari

**Celestina Duico**

Firma di Celestina Duico

Firma .....

**Domenico Piazzolla**

Firma di Domenico Piazzolla

Firma .....