

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 08:38, 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

è presente la dsga Sig.ra Nicoletta Tignosini

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*

#### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

#### 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 2022	€ 551.905,37
Riscossioni fino alla reversale n. 153 del 01/12/2022	
conto competenza	€ 327.862,77
conto residui	€ 71.877,32
Totale somme riscosse	€ 399.740,09
Pagamenti fino al mandato n.955 del 01/12/2022	
conto competenza	€ 547.866,75
conto residui	€ 112.744,07
Totale somme pagate	€ 660.610,82
Fondo di cassa alla data 05/12/2022	€ 291.034,64




### **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	05/12/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 119.873,40
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 282.448,48
Totale disponibilità	€ 402.321,88
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 402.321,88

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 € 111.287,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 05/12/2022, pari ad € 402.321,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 57,61*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 113.013,63*

- € 1200,00 inerenti le spese tenuta conto e € 584,00 addebito carta cred pagate senza emissione di mandato per € 1.784,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2022. 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 € 0,00

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/12/2022, presenta un saldo di € 675,67 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2022,

E' stata avviata istanza di chiusura conto corrente postale, ma alla data odierna, Poste Italiane non ha ancora provveduto a chiudere e liquidare il conto.

Si suggerisce all'Istituto di prelevare la somma suindicata al fine di azzerare il conto.

### **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 10/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 609,95 e una rimanenza di € 390,05.

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 del conto corrente postale

- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale
- 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

l'indice di tempestività per il 3° trimestre 2022 è: -8,10

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati e reversali:

mandato n. 829 del 27/9/2022 di €. 295,26 a favore DSGA Tignonsini per attività gestione amm.va progetto scuola estate

mandato n. 924 del 02/11/2022 di €. 5.200,00 a favore Fondazione Piccolo Teatro Milano per abbonamento teatro studenti - CIG -tracciabilità - verifica inadempienti - DURC - nulla da rilevare

reversale n. 143 del 26/11/2022 di €. 8.498,50 per assegnazione fondi da MIUR per PCTO (ex alternanza scuola lavoro)

reversale n. 151 del 01/12/2022 di €. 9.100,00 per versamento da parte studenti (3°a) per corso inglese in Irlanda periodo marzo/aprile 2023.

nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA  
PIAZZOLLA DOMENICO

