

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto RC "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGLIO, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PALMERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dal revisore MI e condiviso dal revisore MEF. Viene redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid 19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Come previsto dalla nota MIUR n. 562 del 28/03/2020 e dalla Nota MI n. 26810 del 9/11/2020, sarà protocollato ed inviato all'Istituzione scolastica. Verrà firmato da entrambi i revisori nella prima visita utile.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

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		€ 569.476,87
Riscossioni fino alla reversale n. 110 del 31/03/2022		
conto competenza	€ 160.843,73	
conto residui	€ 43.832,71	
Totale somme riscosse		€ 204.676,44
Pagamenti fino al mandato n.142 del 31/03/2022		
conto competenza	€ 117.422,32	
conto residui	€ 89.081,76	
Totale somme pagate		€ 206.504,08
Fondo di cassa alla data 31/03/2022		€ 567.649,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310424	
Situazione alla data del	31/03/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.014,04
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 603.063,92
Totale disponibilità		€ 607.077,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 792,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 607.869,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITO VALTELLINESE ABI 5216 CAB 54900 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 21/08/2024 C/C 79353.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 40.220,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITO VALTELLINESE alla data del 31/03/2022, pari ad € 607.869,96 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 374,50
- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 36.490,23
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 39.214,73
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 37.870,73

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2022. 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 € 792,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/03/2022, presenta un saldo di € 223,48 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2022, in quanto risulta un saldo di € 8.723,48

Non è pervenuto l'estratto c/c postale al 31/3/2022. Ultimo estratto pervenuto 31/01/2022.

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 08/03/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 190,62 e una rimanenza di € 809,38.

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)*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:35, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO

PALMERI PATRIZIA
