

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto CPIA 1 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti ESPOSITO ROBERTO dell'ambito ATS n. 8 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	LETTERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non 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

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 645.722,36

Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 10/03/2022		
conto competenza	€ 89.573,78	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 89.573,78
Pagamenti fino al mandato n.121 del 09/03/2022		
conto competenza	€ 63.341,68	
conto residui	€ 19.262,63	
Totale somme pagate		€ 82.604,31
Fondo di cassa alla data 15/03/2022		€ 652.691,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319229	
Situazione alla data del	28/02/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 627.504,74
Totale disponibilità		€ 627.504,74
Sbilanci non regolarizzati		€ 25.187,09
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 652.691,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11200 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1431048.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.362,89, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 15/03/2022, pari ad € 651.328,94 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 1.362,89

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319229 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2022. 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 € 25.187,09

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 10/03/2022, presenta un saldo di € 57,90 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/03/2022,

Registro Minute Spese

Non è stato ancora prelevato l'importo per le minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati e reversali ; reversale n 6 del 02/02/2022 per euro 10293,50 fondi da regione Lombardia e il mandato n 109 del 09 marzo 2022 di euro 6.281,10 ditta RVS Riversan di Riviera Franco .
La documentazione risulta regolare

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO

