

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto CPIA 1 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2021 il giorno 06, del mese di ottobre, alle ore 09:00, 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

#### 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 504.292,50
Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 30/09/2021		
conto competenza	€ 149.492,29	
conto residui	€ 8.809,50	
Totale somme riscosse		€ 158.301,79
Pagamenti fino al mandato n.246 del 23/09/2021		
conto competenza	€ 103.449,88	
conto residui	€ 11.137,00	
Totale somme pagate		€ 114.586,88
Fondo di cassa alla data 04/10/2021		€ 548.007,41

## 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	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.439,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 547.089,21
Totale disponibilità		€ 548.528,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 521,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 548.007,41

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 31/12/2021 C/C 1431048.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 412,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 04/10/2021, pari ad € 548.419,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 412,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319229 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 521,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 06/10/2021, presenta un saldo di € 2,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/10/2021,

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 non risulta presentata.

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

sono stati controllati a campione i seguenti mandati e reversali : mandato n 245 del 23 settembre 2021 per euro 132 alla ditta Santini e Bono s.n.c. relativa al noleggio di una fotocopiatrice e la reversale n. 39 del 30 settembre 2021 per euro 333,00 saldo formazione docenti

La documentazione risulta regolare

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO

