

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CPIA 1 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	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 delle reversali (verifica a campione)
- 6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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
- 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 2024 € 476.087,68

Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 17/04/2024

conto competenza	€ 52.412,96	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 52.412,96
Pagamenti fino al mandato n.88 del 17/04/2024		
conto competenza	€ 35.919,83	
conto residui	€ 51.764,86	
Totale somme pagate		€ 87.684,69
Fondo di cassa alla data 06/05/2024		€ 440.815,95

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	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.050,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 441.009,95
Totale disponibilità		€ 446.059,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.244,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 440.815,95

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 € 5.987,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 06/05/2024, pari ad € 446.802,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.987,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319229 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 5.244,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 267,69 e una rimanenza di € 82,31.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stato controllato, a campione, il progressivo n. 16 del 23.04.2024 di euro 19,89 per acquisto e attivazione servizio Internet TIM

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 non risulta presentata.

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 delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*
- *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

Sono stati controllati, a campione, la reversale n. 26 del 22.02.2024 di euro 7.680,00 per fondi diritto allo studio 2023 del Comune di Brescia e il mandato n. 10 del 07.02.2024 di euro 18.339,50 a favore di MEGALIBRI SRL per pagamento fattura n. 100013 del 17.01.2024.

Dalla documentazione esaminata risulta tutto regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO

DE PARI ANGELA
