



# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

presso l'istituto IC PIADENA "G.M. SACCHI" di PIADENA, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA. La riunione si svolge presso POSTAZIONE DA REMOTO.

### Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ARCO	BELVEDERE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

procede con il seguente ordine del giorno:

### Agografica

*Osservanza norme regolamentari*

### Verifica di Cassa

*Controllo Convenzione di cassa*

*Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*

*Controllo Giornale di cassa*

*Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

*Controllo regolarità utilizzo carta di credito*

*Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*

*Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

*Controllo Registro dei contratti*

*Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*

*Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

### Controlli registri

*Controllo Registri degli inventari*

*Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*

*Controllo Registro IVA (gestione economica)*

### Controllo Registro Minute Spese

*Controllo Registro delle Minute spese*

*Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

*Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

*Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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

*Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

*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		€ 140.798,24
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 16/05/2022		
conto competenza	€ 34.521,56	
conto residui	€ 1.446,95	
Totale somme riscosse		€ 35.968,51
Pagamenti fino al mandato n.117 del 10/06/2022		
conto competenza	€ 68.654,09	
conto residui	€ 19.495,52	
Totale somme pagate		€ 88.149,61
Fondo di cassa alla data 15/06/2022		€ 88.617,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311157	
Situazione alla data del	15/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 365,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 94.547,90
Totale disponibilità		€ 94.912,90
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.295,76
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.617,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57010 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 101123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.295,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa alla data del 15/06/2022, pari ad € 94.912,90 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.930,76
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 365,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/06/2022. 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 -€ 6.295,76

### Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/05/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 146,47 e una rimanenza di € 153,53.

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 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)*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 il mandato n. 98 del 13/05/2022 € 10.995,67 intestato alla ditta SG di FANTONI di Brescia (acquisto materiale di cancelleria)

reversale n. 18 del 16/05/2022 di € 21,20 contributo scolastico.

La documentazione risulta regolare.

Con la presente confermiamo di avere espresso parere favorevole al verbale del conto consuntivo prot.n. 2022/003 del 25/02/2022 attualmente vistato con esito positivo con riserva in quanto per mero errore materiale non era stata eliminata la parte del testo relativa alla non approvazione.



Inoltre si comunica l'insediamento nell'ATS CR 4 del dr. Carmine Luca GALLO.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELVEDERE MARCO  
GALLO CARMINE LUCA

