VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che il presente Verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici con modalità prevista dall'art. 51 comma 2 e dall'art. 52 comma 4 del D.I. 129/2018 e tenuto conto delle esigenze organizzative della scuola.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 201.562,17
Riscossioni fino alla reversale n. 3 del 03/06/2022		
conto competenza	€ 39.259,24	
conto residui	€ 35.882,84	
Totale somme riscosse		€ 75.142,08
Pagamenti fino al mandato n.229 del 16/06/2022		
conto competenza	€ 78.790,44	
conto residui	€ 58.501,76	
Totale somme pagate		€ 137.292,20
Fondo di cassa alla data 21/06/2022		€ 139.412,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314599	
Situazione alla data del	21/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.412,05
Totale disponibilità		€ 139.412,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 139.412,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIPARMA CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 65260 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 30891844.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIPARMA CREDIT AGRICOLE alla data del 21/06/2022, pari ad € 139.412,05.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314599 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/06/2022. 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 € 0,00

Si precisa che con determina prot. n. 1703 del 3.3. 2022 e n. 3582 del 4.5.2022 il D.S. ha autorizzato l'uso della carta di credito prepagata per la prenotazione e soggiorno degli alunni e accompagnatori legata al Progetto Erasmus, rispettivamente per il viaggio organizzato in Slovenia dal 13 al 19 marzo 2022 per un importo complessivo di € 5.000,00 e per il viaggio organizzato a Syros/Grecia dal 29/5 al 4/6/2022 per un importo complessivo di 4.000,00.La suddetta carta di credito prepagata è intestata al Dirigente scolastico prof. Silvestri Ludovico. Tutte le spese effettuate dovranno essere debitamente documentate e come previsto dal regolamento 129/2018 la stessa carta non può essere utilizzata per prelievi di contante.
A campione i Revisori hanno esaminato la documentazione giustificativa dei seguenti titoli:
- mandato n. 171 del del 10.5.2022 di € 6.382,01 imputato all'aggr. A01/01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA - relativo al pagamento dell'imponibile della fattura n. 76 del 30.04.2022, emesso a favore della Ditta ELI S.R.L., per l'acquisizione di una fornitura di materiale per la pulizia nei vari plessi della scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado.
Sono presenti :
la determina a contrarre del D.S. prot. n. 2440 del 28.03.2022, in cui si evince, tra l'altro, che la procedura adottata per l'approvvigionamento è quella dell'affidamento diretto, essendo l'importo dell'acquisto dei beni inferiore ad € 10.000,00 , come viene indicato all'art. 45 del D.I. 129/2018 del Regolamento per l'Attività Negoziale approvato dal Consiglio d'istituto in data 11/03/19 e che, quindi, la scelta del contraente viene fatta
senza la comparazione dei preventivi, ricorrendo al fornitore avente la disponibilità del materiale richiesto;

Si evidenzia che il ricorso alla suddetta procedura è stato effettuato solo successivamente alla verifica di inesistenza di convenzioni attivate dalla Consip, come dimostrato dalla stampa prodotta dal portale CONSIP del 28.3.2022;
il CIG; il Durc; la certificazione dell'Agenzia delle Entrate e delle Riscossioni ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73, da cui risulta che il soggetto non è inadempiente; la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari con il conto corrente dedicato ai sensi della Legge 136/2010; la dichiarazione sostitutiva cause di esclusione di cui all'art. 80 del D. Lgs. n. 50/2016; Patto di Integrità tra l'Istituto e la Ditta;
- reversale n. 22 del 16.05.2022 di € 4.780,00 - imputata all'Aggr. 06.04 - CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO- La stessa è relativa al versamento delle quote di contributi alunni per visite di istruzione nel periodo aprile/maggio 2022.
Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.
I Revisori, nel contempo, evidenziano di aver provveduto alla verifica del rispetto da parte dell'Istituto scolastico degli adempimenti previsti dalla ex legge 5 luglio 1982, n. 441, recante "Disposizioni per la pubblicità della situazione patrimoniale dei titolari di cariche elettive e direttive di alcuni enti ".
Dalla verifica effettuata risulta l'avvenuta pubblicazione sul sito ufficiale della scuola in" Amministrazione trasparente" della scheda modelli obblighi di pubblicazione di cui l'articolo 14 del D.Lgs. 33/2013 " e la relativa validazione del Dirigente scolastico Ludovico Silvestri del 13.06.2022.
La suddetta scheda è stata compilata secondo le disposizioni impartite con nota prot. 13657 del 06.06.2022 dal Ministero dell'Istruzione - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia -Romagna -

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Per quanto riguarda il registro delle minute spese previsto dall'art. 21 del regolamento 129/2018, i revisori prendono atto dell'autodichiarazione presentata dal DSGA, in cui attesta che il suddetto registro non è stato aperto in quanto tutte le spese, anche quelle di modesta entità sono effettuate con ordini pagati con emissione di regolare fattura elettronica.
Si precisa, inoltre, che il modello 770/2022, periodo d'imposta 2021 , non risulta ancora presentato in quanto i termini previsti per la presentazione scadono il 31.10.2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA _____
TRINETTI FABIANA _____