

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. 1 "SPINI VANONI" MORBEGNO di MORBEGNO , l'anno 2022 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Pietro Alderuccio

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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 2022	€ 130.617,82
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 22/06/2022	
conto competenza	€ 70.493,34
conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 70.493,34
Pagamenti fino al mandato n.107 del 21/06/2022	
conto competenza	€ 69.733,08
conto residui	€ 6.246,61
Totale somme pagate	€ 75.979,69
Fondo di cassa alla data 23/06/2022	€ 125.131,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316533
Situazione alla data del	31/05/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 127.017,69
Totale disponibilità	€ 127.017,69
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.886,22
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 125.131,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno ABI 5696 CAB 52230 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 286336.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 45,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno alla data del 23/06/2022, pari ad € 125.176,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 45,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2022. 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 -€ 1.886,22

Il modello 56t al 31 maggio 2022 presenta un saldo di € 127.017,29. La differenza con il giornale di cassa è pari ad € 1.886,22

ed è dovuta alla differenza tra mandati pagati per € 5.236,22 e reversali incassate per € 3.350,00 successivamente al 31.05.2022.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 18 del 26/03/2022 di euro 1.460,25 in c/competenze relativa all'accreditamento di fondi per Accoglienza scolastica studenti ucraini esuli (risorse finanziarie finalizzate all'attivazione di servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico c/ art. 697, comma 1, L. n. 234/2021Risorsa ex art. 697 L. 234/2021);
- mandato n. 74 in data 04.05.2022 in c/competenza di euro 140,50 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. D973 del 29.04.2022 della ditta " LAZZARINI SRL " (P.I. 02826600138) Corso Martiri della Liberazione 23900 Lecco, per l'acquisto di materiale di cancelleria - Progetto Biciclettando e D. Milani classi terze. È indicato il CIG (ZBB35DAF29). Il DURC risulta regolare con scadenza il 09/06/2022. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.lgs 50/2016, previo svolgimento di indagine di mercato mediante il confronto dei preventivi di spesa forniti da 3 (tre) operatori economici, giusta determina del D.S. n. 1884 del 01.04.2022. L'I.V.A. di euro 30,91 è stata versata con mandato n. 75 del 04.05.2022. Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 312,60 e una rimanenza di € 687,40.

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 risulta presentata nei termini.

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 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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

MESITI MARIA EMANUELA
