

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. BUSTO A. "GALILEI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2022 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Busto Arsizio (VA).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	TALIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	SIPORSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. La riunione si svolge in video call con la partecipazione del Direttore S.G.A.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 165.257,57
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 26/04/2022	
conto competenza	€ 24.054,65
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 24.054,65
Pagamenti fino al mandato n.48 del 27/04/2022		
conto competenza	€ 19.275,63	
conto residui	€ 9.973,12	
Totale somme pagate		€ 29.248,75
Fondo di cassa alla data 04/05/2022		€ 160.063,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317631	
Situazione alla data del	30/04/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 24,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.464,69
Totale disponibilità		€ 172.488,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.425,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.063,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 22808 data inizio convenzione 26/04/2022 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 47111761.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 700,23, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 04/05/2022, pari ad € 160.763,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.469,02*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.213,00*
- *Errato addebito dell'Istituto cassiere di modello F24 pagate senza emissione di mandato per € 3.981,79*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317631 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2022. 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 -€ 12.425,22

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 04/05/2022, presenta un saldo di € 49,90 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/05/2022,

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 27/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 371,10 e una rimanenza di € 628,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

Vista la situazione di emergenza causata dalla pandemia da Covid-19, viste le misure emanate dal Governo in tema di contenimento del suddetto virus, vista la nota MIUR n. 562 del 28/3/2020, il presente verbale viene protocollato dal Revisore del MEF, in accordo con il Revisore del MIUR, presso il proprio domicilio in Roma.

Conclusioni

Per ciò che concerne l'importo dei sospesi in uscita, si tratta di un flusso erroneamente inviato all'Agenzia dell'Entrate. Tale importo verrà progressivamente compensato con i successivi pagamenti a detta Agenzia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TALIANO GIUSEPPE

SIPORSO ROSA
