

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2022/002**

Presso l'istituto I.C. FOSSO' di FOSSO, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	BETTONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	MINOTTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In conformità alle indicazioni fornite con nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 17694 del 03.08.2021 in merito ai controlli amministrativo-contabili dei Revisori dei Conti, si precisa che il presente verbale, unitamente alla verifica della relativa documentazione richiesta all'istituzione scolastica, viene redatto dai Revisori in modalità on line da remoto.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

**Attività contrattuale**

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

**Altri registri**

1. Controllo Registri degli inventari

**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*

## 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		€ 176.530,72
Riscossioni fino alla reversale n. 13 del 09/02/2022		
conto competenza	€ 2.564,36	
conto residui	€ 5.321,55	
Totale somme riscosse		€ 7.885,91
Pagamenti fino al mandato n.38 del 04/02/2022		
conto competenza	€ 10.245,31	
conto residui	€ 13.762,81	
Totale somme pagate		€ 24.008,12
Fondo di cassa alla data 10/02/2022		€ 160.408,51

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317809	
Situazione alla data del	10/02/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 160.419,01
Totale disponibilità		€ 160.419,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.408,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 36010 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2022 C/C 1820636.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 10/02/2022, pari ad € 160.408,51.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317809 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/02/2022. 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 -€ 10,50

SONO STATE CONTROLLATE A CAMPIONE LE SEGUENTI CONTABILITA':

MANDATO N. 5 DEL 11.01.2022 - € 640,78

MANDATO N. 35 DEL 04.02.2022 - € 936,00

MANDATO N. 15 DEL 20.01.2022 - € 1.049,54

REVERSALE N. 4 DEL 18.01.2022 - € 672,00

REVERSALE N. 13 DEL 09.02.2022 - € 443,45

REVERSALE N. 10 DEL 04.02.2022 - € 1.084,44

LA SITUAZIONE DELLE RISULTANZE DELLA BANCA D'ITALIA CONTABILITA' SPECIALE N. 317809 DISPONIBILE PRESSO L'ISTITUZIONE SCOLASTICA SI RIFERISCE ALLA DATA DEL 10.02.2022, PERTANTO, LA RICONCILIAZIONE CON IL RELATIVO MOD 56T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) EVIDENZIA SBILANCI CONTABILI NON REGOLARIZZATI PER UN AMMONTARE DI € 10,50 (SOMME INCASSATE DALLA BANCA)

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 10/02/2022, presenta un saldo di € 0,16 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/02/2022,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/02/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 147,25 e una rimanenza di € 152,75.

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 2020 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)*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BETTONI FABIO

\_\_\_\_\_

MINOTTO ANTONELLA

\_\_\_\_\_