

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di marzo, alle ore 16:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alle operazioni la DSGA - Roberta Moscardi

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

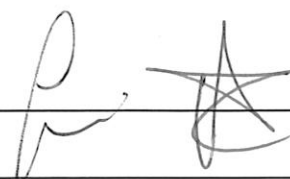
#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 221.475,34
Riscossioni fino alla reversale n. 3 del 18/02/2022		
conto competenza	€ 21.044,54	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 21.044,54
Pagamenti fino al mandato n.60 del 14/02/2022		



conto competenza	€ 17.363,37	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 17.363,37
Fondo di cassa alla data 03/03/2022		€ 225.156,51

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310333	
Situazione alla data del	03/03/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 225.156,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 225.156,51
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 225.156,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 54490 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 884,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 03/03/2022, pari ad € 224.272,31

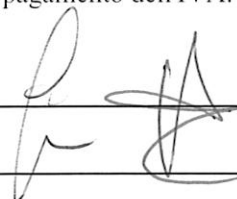
Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 884,20

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/03/2022. 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

La differenza di € 884,20 tra il fondo di cassa alla data del 3.3.2022 risultante dal giornale di cassa dell'IS e le risultanze bancarie alla stessa data risale ad operazioni eseguite nell'esercizio finanziario 2021. Infatti la medesima discordanza si rileva anche in relazione al fondo di cassa alla data del 01.01.2022. Si evidenzia, invece, la perfetta coincidenza tra il fondo di cassa dell'IS alla data della verifica e il Mod. 56T della Banca d'Italia alla data del 28.02.2022.

Occorre premettere che dall'esame del giornale di cassa 2021, si evidenzia la presenza di un doppio versamento IVA dell'importo complessivo di € 884,20, per il quale l'I.S. ha già provveduto a chiedere il rimborso all'Agenzia delle Entrate con nota del 21.01.2022.

Tuttavia, dall'interrogazione dell'applicazione Tesoreria on-line si evidenzia la presenza di un provvisorio in uscita in data 3.12.2021, da regolarizzare, dell'importo di € 884,20. Ai fini della regolarizzazione l'Istituto cassiere ha richiesto tramite numerosa corrispondenza all'Istituzione Scolastica l'emissione di mandati per il corrispondente importo di € 884,20. E' di tutta evidenza che tale operazione determinerebbe una triplicazione del pagamento dell'IVA. I revisori



ritengono che l'Istituzione Scolastica debba richiedere, ove possibile, all'Istituto cassiere l'annullamento del predetto provvisorio di uscita e pertanto invitano l'Istituzione Scolastica a provvedere in tal senso.  
In occasione della prossima visita i revisori accerteranno l'avvenuta sistemazione contabile e l'allineamento dei saldi.

## **Registro Minute Spese**

Alla data odierna l'IS non ha aperto il Fondo Minute Spese.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *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*

## **Conclusioni**

Nel corso della verifica sono stati esaminati i seguenti documenti contabili:

- Reversale n. 1 del 26.1.2022 di € 10.000,00 - acconto diritto allo studio anno scolastico 2021/2022 - Comune di Esine
- Mandato n. 54 del 29.1.2022 di € 3.006,67 - pagamento a favore dell'IC Darfo 2 - scuola capofila erogazione corsi sicurezza luoghi di lavoro. E' stato accertato che i corsi sono regolarmente fruiti dal personale dell'IC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:25, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA  
SCAGLIA DILETTA

