

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC F.TONOLINI BRENO di BRENO, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 14:15, è presente il Revisore dei Conti SCAGLIA DILETTA dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso SEDE I.C. CIVIDATE CAMUNO.

## I Revisori sono:

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

Si precisa che il revisore in rappresentanza del MEF non ha ancora ottenuto la nomina.

Partecipa alle operazione il DSGA dell'I.C. di Cividate Camuno Sig. Luca Torri.

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
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 253.089,43

Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 25/11/2022

conto competenza	€ 112.688,37	
conto residui	€ 4.652,89	
Totale somme riscosse		€ 117.341,26
Pagamenti fino al mandato n.212 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 179.106,27	
conto residui	€ 9.042,06	
Totale somme pagate		€ 188.148,33
Fondo di cassa alla data 29/11/2022		€ 182.282,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00310314	
Situazione alla data del	29/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 300,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 182.537,36
Totale disponibilità		€ 182.837,36
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 182.837,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5169633.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 555,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno alla data del 29/11/2022, pari ad € 182.837,36 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.305,00
- spese bancarie anno 2022 pagate senza emissione di mandato per € 750,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00310314 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2022. 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

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 102,38 e una rimanenza di € 297,62.

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 il Revisore accerta 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*
- *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*

## **Conclusioni**

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

- Reversale n. 83 del 10/11/2022 di euro 2.500,00 per contributo progetto scuola dell'infanzia di Pescarzo periodo settembre, dicembre 2022 - COMUNE DI BRENO.
- Mandato n. 155 del 04/10/2022 di Euro 2.812,74 - LITOS SRL - Diari scolastici alunni anno scolastico 2022/2023.

Si precisa che il conto corrente postale numero 20992277 è stato estinto in data 5/3/2022 con un rimborso di saldo attivo pari ad euro zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro. 

SCAGLIA DILETTA