

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. CIVIDATE CAMUNO di CIVIDATE CAMUNO, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 15:10, è presente il Revisore dei Conti SCAGLIA DILETTA dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

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

## 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

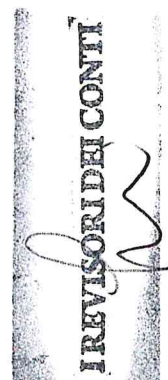
### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

### 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

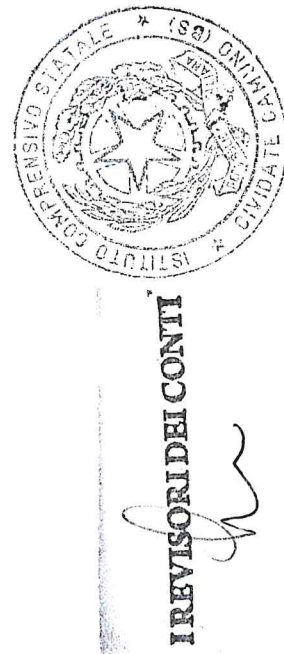


## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 124.462,12
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 26/11/2022		
conto competenza	€ 103.363,24	
conto residui	€ 84.844,41	
Totale somme riscosse		€ 188.207,65
Pagamenti fino al mandato n.370 del 28/11/2022		
conto competenza	€ 244.593,47	
conto residui	€ 8.014,05	
Totale somme pagate		€ 252.607,52
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 60.062,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310302	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.343,08
Totale disponibilità		€ 68.343,08
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 68.343,08



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca spa ABI 5387 CAB 54700 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 42844573.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.280,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca spa alla data del 30/11/2022, pari ad € 68.343,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.650,71*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.630,12*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310302 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2022, presenta un saldo di € 0,01 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2021,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 137,80 e una rimanenza di € 362,20.

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 del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- 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. 69 del 27/10/2022 di euro 6.750,00 - Introiti da parte delle famiglie degli alunni classi 3a e 3b scuola secondaria Cividate Camuno e classe 3a scuola secondaria Malegno per viaggio d'istruzione 28 e 29 Ottobre (Trieste/Cardo Friulano).

- Mandato n. 17 del 26/03/2022 di euro 3.360,00 - VALLECAMONICA IN LINGUA DI GIACOMO MENSI & BILL LUCEY SNC - Progetto alunni scuole secondarie (English-workshop).

Nulla da rilevare

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI DEI CONTI



SCAGLIA DILETTA



IREVISORI DEI CONTI