

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IST. COMPR. DI BIENNO di BIENNO, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso le rispettive sedi in collegamento da remoto..

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

I revisori hanno eseguito la presente verifica di cassa da remoto. In occasione della prima visita utile provvederanno alla sottoscrizione del verbale.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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 2023		€ 74.625,67
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 20/09/2023		
conto competenza	€ 118.894,77	
conto residui	€ 24.142,54	
Totale somme riscosse		€ 143.037,31

Pagamenti fino al mandato n.254 del 21/09/2023		
conto competenza	€ 89.078,04	
conto residui	€ 33.775,59	
Totale somme pagate		€ 122.853,63
Fondo di cassa alla data 29/09/2023		€ 94.809,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310332	
Situazione alla data del	29/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 138.288,06
Totale disponibilità		€ 138.288,06
Sbilanci non regolarizzati		-€ 43.478,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 94.809,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54090 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 43.478,71, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/09/2023, pari ad € 138.288,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 43.478,71*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310332 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/09/2023. 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 -€ 43.478,71

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.069,01 e una rimanenza di € 130,99.

Dall'esame della documentazione si rileva, a giudizio dei revisori, un utilizzo talvolta non coerente del fondo economale per le minute spese. Secondo la normativa e la prassi vigente, il fondo minute spese deve essere utilizzato per permettere alle Istituzioni Scolastiche di far fronte a piccoli acquisti necessari ed imprevisti, ovvero all'acquisizione di beni e servizi di modesta entità, idonei a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività. Le spese imputabili al fondo sono indicate in maniera non tassativa dalla normativa di settore. Con la Nota n. 74/2019 il M.I. ha indicato ad esempio le spese relative ai pagamenti di valori bollati, imposte ed altri diritti erariali, spese postali, biglietti di mezzi di trasporto, giornali e pubblicazioni.

Nel Registro Minute Spese oggetto della presente verifica è stata riscontrata la presenza di voci in relazione alle quali si chiedono chiarimenti mediante l'invio di una apposita relazione corredata dalle fotocopie della documentazione giustificativa della spesa.

In particolare si chiedono chiarimenti e fotocopie scontrini per gli acquisti di cui ai progr. 14, 15, 16, 17, 18, 44, 46, 47, 48 e 49. Nel corso della prossima visita i Revisori daranno conto dell'esame della relazione richiesta.

Con l'occasione, si invita per il futuro codesta Istituzione Scolastica ad utilizzare e prediligere canali di approvvigionamento che consentano la tracciabilità dei flussi finanziari. Inoltre, circa la delibera d'Istituto relativa alla consistenza del fondo economale, si chiede di determinare con maggior chiarezza l'importo massimo di ogni singola spesa da autorizzare con l'uso del fondo stesso.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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*
- *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' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la irregolare 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 12:00, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

SCAGLIA DILETTA

