

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IST. COMPR. DI BIENNO di BIENNO, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 11:50, è presente il Revisore dei Conti SCAGLIA DILETTA dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.
La revisione si svolge presso SEDE IST. COMPR. 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 operazioni il DSGA del I.C. di Civate 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 € 95.896,51

Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 14/10/2022

IREVISORI DEI CONTI


conto competenza	€ 74.157,15	
conto residui	€ 35.653,28	
Totale somme riscosse		€ 109.810,43
Pagamenti fino al mandato n.302 del 11/11/2022		
conto competenza	€ 130.895,66	
conto residui	€ 3.776,36	
Totale somme pagate		€ 134.672,02
Fondo di cassa alla data 25/11/2022		€ 71.034,92

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	25/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.834,96
Totale disponibilità		€ 77.834,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.834,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54090 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 100075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.800,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 25/11/2022, pari ad € 77.834,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 626,17*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.173,87*
- *quota convenzione di cassa per servizio tesoreria annuale pagate senza emissione di mandato per € 1.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310332 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2022. 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

Si richiama l'Istituto ad effettuare la gara per il rinnovo della convenzione.

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 24/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 588,93 e una rimanenza di € 611,07.


REVISORI DEI CONTI

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*

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

- Reversale n.31 del 17/07/2022 di euro 6.240,00 relativa alla seconda rata del diritto allo studio anno scolastico 2021/2022 del Comune di Berzo Inferiore;

- Mandato n. 270 del 26/08/2022 di euro 1.231,66 - BORGIONE CENTRO DIDATTICO SRL per acquisto di materiale di facile consumo per la scuola primaria di Bienno.

Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCAGLIA DILETTA

IL REVISORE DEI CONTI
