

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I. S. "OLIVELLI-PUTELLI"- DARFO di DARFO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede di lavoro dei revisori, da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori precisano che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione del rischio di contagio da Covid-19 ancora in corso e , pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisano, altresì che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti tramite posta elettronica dalla DSGA, Dr.ssa Giuseppa Fragapane.

La firma sul presente verbale verrà apposta alla prima riunione utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. 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
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *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 2022		€ 924.008,15
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 26/04/2022		
conto competenza	€ 128.805,48	
conto residui	€ 500,00	
Totale somme riscosse		€ 129.305,48
Pagamenti fino al mandato n.318 del 26/04/2022		
conto competenza	€ 189.803,25	
conto residui	€ 23.567,25	
Totale somme pagate		€ 213.370,50
Fondo di cassa alla data 27/04/2022		€ 839.943,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	27/04/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 633,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 842.104,46
Totale disponibilità		€ 842.737,83
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 842.737,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 75.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.794,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 27/04/2022, pari ad € 842.737,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.794,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/04/2022. 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

I revisori hanno richiesto la reversale ed il mandato sotto indicati, la relativa documentazione è stata inviata tramite posta elettronica:

Reversale n. 32 del 05.04.2022 di € 3.175,00 contributi volontari delle famiglie per a.s. 2022/23

Mandato n. 297 del 23.04.2022 a favore di Deterchimica SRL di Torbole Casaglia di € 1.216,92 per fornitura prodotti di pulizie ex art. 58 comma 4 DL 73/2021. Fattura elettronica numero 187/PA del 06.04.2022 , importo totale documento € 1.484,64 di cui € 267,72 per Iva regolarmente versata. Durc e tracciabilità, documentazione regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 27/04/2022, presenta un saldo di € 261,36 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/04/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 117,10 e una rimanenza di € 1.382,90.

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 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*
- *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 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*
- *Risulta il prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

ROMANO EMANUELA LUCIA
