

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/007

Presso l'istituto I. S. "OLIVELLI-PUTELLI"- DARFO di DARFO, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 10:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso VIA UBERTOSA 1 DARFO BOARIO TERME.

I Revisori sono:

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

IL PRESENTE VERBALE VIENE REDATTO ALLA PRESENZA DELLA DOTTORESSA FRAGAPANE GIUSEPPA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità utilizzo carta di credito*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- 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		€ 669.165,68
Riscossioni fino alla reversale n. 81 del 03/05/2023		
conto competenza	€ 376.411,15	
conto residui	€ 98.980,32	
Totale somme riscosse		€ 475.391,47
Pagamenti fino al mandato n.428 del 10/05/2023		
conto competenza	€ 354.534,81	
conto residui	€ 97.214,40	
Totale somme pagate		€ 451.749,21
Fondo di cassa alla data 15/05/2023		€ 692.807,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310418	
Situazione alla data del	15/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.672,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 780.390,52
Totale disponibilità		€ 783.062,90
Sbilanci non regolarizzati		-€ 90.254,96
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 692.807,94

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 € 90.254,96, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 15/05/2023, pari ad € 783.062,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.376,50*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 84.878,46*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310418 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/05/2023. 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 -€ 90.254,96

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

IL CONTO CORRENTE POSTALE E' STATO CHIUSO CON REVERSALE N. 37 DEL 10/03/2023 DI €.490,02.

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 10/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 300,29 e una rimanenza di € 1.199,71.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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*

Conclusioni

VERIFICA MANDATO N. 226 DEL 11/03/2023 DI €.704,00 A FAVORE DI PANZERI SRL LIQUIDAZIONE IMPONIBILE FATTURA H00076 DEL 18/02/2023 PER ACQUISTO PRODOTTI IGIENICO SANITARI. CIG ZF039EBB05 , DURC SCAD. 03/06/2023

REVERSALE N. 43 DEL 20/03/2023 DI €.332,80 CONTRIBUTO GENITORI ALUNNI.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

LETTERI ROSALBA
