

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC "P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti LOMBARDI NADIA dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA VITTORIA ERM	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto e protocollato da remoto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

L'apposizione della firma sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

- 1. Controllo Giornale di cassa*
- 2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- 3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- 4. 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 natura spese effettuate con fondo minute spese*
- 3. 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 € 294.005,85

Riscossioni fino alla reversale n. 117 del 12/12/2022  
conto competenza € 64.329,29

conto residui	€ 47.036,43	
Totale somme riscosse		€ 111.365,72
Pagamenti fino al mandato n.288 del 07/12/2022		
conto competenza	€ 154.199,81	
conto residui	€ 7.480,61	
Totale somme pagate		€ 161.680,42
Fondo di cassa alla data 14/12/2022		€ 243.691,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310313	
Situazione alla data del	14/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 246.009,95
Totale disponibilità		€ 246.009,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.318,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 243.691,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 60000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.318,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO alla data del 14/12/2022, pari ad € 246.009,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.318,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2022. 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 -€ 2.318,80

L'interrogazione online del canale tesoreria non riporta la distinzione tra sotto-conto fruttifero ed infruttifero. Per questa ragione, l'intero importo, ai fini della riconciliazione, è inserito nel sotto-conto infruttifero.

Il sospeso in entrata è riferito a somme erogate dal Ministero dell'istruzione e del merito, da regolarizzare con emissione di reverse.

E' stata esaminata la documentazione dei seguenti mandati e reversali:

mandato n. 119 del 13/6/2022 di euro 960,00 per corso di musicoterapia - primaria Cerveno. La relativa ritenuta d'acconto e l'IRAP sono stati versati contestualmente, con mandati nn. 120 e 121, in pari data;

mandato n. 225 del 25/8/2022 di euro 7.805,50 per corsi di formazione sicurezza nei luoghi di lavoro;

reversale n. 37 del 31/8/2022 di euro 2.324,09 dal MI per assegnazione risorse ex art. 36, comma 2, del D.L. 21/2022, come da nota prot. n. 12459 del 1° aprile 2022;

reversale n. 106 del 25/11/2022 di euro 3.850,31 dal MI per funzionamento amministrativo didattico (settembre-dicembre 2022), come da nota prot. n. 51914 dell'11 novembre 2022.

Nulla da rilevare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 227,80 e una rimanenza di € 72,20.

Non è possibile riscontrare da remoto se la rimanenza corrisponda al contante presente in cassa.

Sono stati esaminati, a scandaglio, i giustificativi delle operazioni n. 7 del 18/07/2022 e n. 12 del 7/11/2022.

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

L'istituzione scolastica non ha il conto corrente postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativi al terzo trimestre 2022 è pari a 0,55 ed è regolarmente pubblicato sul sito web dell'istituzione scolastica.

Al riguardo, la DSGA riferisce che esso risulta positivo a seguito del fermo attività che ha interessato l'Istituto a partire dal 31/08/2022 sino al 10/10/2022, data della sua presa di servizio. La DSGA precisa, inoltre, che a seguito delle tempistiche necessarie alla sua corretta profilatura, con riferimento particolare all'attivazione dei servizi di firma e alle autorizzazioni necessarie ad operare con la banca, la regolare gestione dei pagamenti è ripresa dal mese di novembre e, pertanto, anche l'indice di tempestività del IV trimestre 2022 potrebbe essere influenzato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:45, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOMBARDI NADIA \_\_\_\_\_