

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 15:11, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Breno.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA VITTORIA ERM	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione il DSGA, Sig.ra Maria Giulia Frerini

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 283.223,41
Riscossioni fino alla reversale n. 81 del 09/05/2022		
conto competenza	€ 69.042,02	
conto residui	€ 52.116,95	
Totale somme riscosse		€ 121.158,97
Pagamenti fino al mandato n.184 del 09/05/2022		
conto competenza	€ 56.058,03	
conto residui	€ 38.664,04	
Totale somme pagate		€ 94.722,07
Fondo di cassa alla data 11/05/2022		€ 309.660,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402	
Situazione alla data del	30/04/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 205,17
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 317.592,33
Totale disponibilità		€ 317.797,50
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.137,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 309.660,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.140,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 11/05/2022, pari ad € 312.800,31 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.140,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2022. 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 -€ 8.137,19

Lo sbilancio tra il saldo risultante dal mod. 56/T e il giornale di cassa è dovuto a mandati e reversali in fase di regolarizzazione.

In base al principio della casualità, si controllano i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 47 del 07/03/2022 di euro 1.092,50 a favore di ZERBINATI LORENZA in c/residui - saldo fattura n. 5 del 28/02/2022, progetto GUIDA TURISTICA PER UN GIORNO;
- mandato n. 175 del 21/04/2022 di euro 4.733,20 a favore di SOFFIERIA ARTIGIANA SRL - saldo fattura n. 20220166 del 31/03/2022 - rif. B.O. n. 50/2022;
- reversale n. 29 del 03/05/2022 di euro 3.952,00 da allievi - CONTRIBUTO VIAGGIO BEACH VOLLEY;
- reversale n. 33 del 04/05/2022 di euro 4.675,25 da MIUR - SUPPORTO PSICOLOGICO LB 2022 COMMA 297.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/05/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 394,58 e una rimanenza di € 505,42.

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 2020 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 16:53, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM

