

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. T.OLIVELLI VILLA CARCINA di VILLA CARCINA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di ottobre, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BRESCIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ARIANNA	CRIMI'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla verifica la Dsga Filomena Amendola ed il DS

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

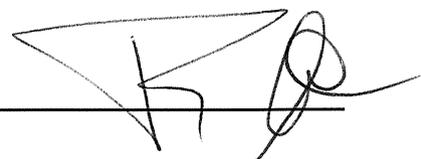
1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 193.978,83



Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 10/09/2022		
conto competenza	€ 82.245,52	
conto residui	€ 54.417,94	
Totale somme riscosse		€ 136.663,46
Pagamenti fino al mandato n.235 del 29/09/2022		
conto competenza	€ 152.731,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 152.731,88
Fondo di cassa alla data 10/10/2022		€ 177.910,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310321	
Situazione alla data del	10/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 177.547,31
Totale disponibilità		€ 177.547,31
Sbilanci non regolarizzati		€ 363,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 177.910,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT ABI 2008 CAB 55410 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 104054504.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 363,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT alla data del 10/10/2022, pari ad € 177.547,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *spese di gestione del conto corrente pagate senza emissione di mandato per € 363,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310321 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/10/2022. 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 € 363,10

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/10/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 498,57 e una rimanenza di € 1,43.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. L'importo massimo di spesa annuale è pari ad € 500,00 con il limite per ogni singola spesa di € 100,00. Esaminati i buoni n. 11, 13 e 14 di € 58,00 cadauno per acquisti effettuati in distinti giorni ed apparentemente non riferibili ad acquisti frazionati. Non è stato formalizzato il regolamento di

gestione delle spese economali. I revisori scriventi ne sollecitano l'urgente adozione.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2022 è stato presentato ed acquisito dall'AdE in data 28/06/2022 al prot. n. 22062815041239296.

Esaminato il mandato n. 116 del 21/06/2022 di € 532,79 emesso a favore di Studio Tecnico Pagnoni Srl sulla scheda A01, quale saldo della fattura n. 42 del 09/06/2022. Al mandato è allegata la fattura elettronica n. 43 del 09/06/2022 in scissione dei pagamenti, Il pagamento è stato effettuato in assenza di DURC in corso di validità. CIG n. Z382aea9b0 richiesto per il valore complessivo del contratto triennale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRIMI' ARIANNA

LO DUCA FRANCESCO

