

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC KENNEDY OVEST 3 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di ottobre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	ANCILLOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA, dott.ssa Forcella Katia.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 455.127,29
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 20/10/2022	
conto competenza	€ 56.322,97
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 56.322,97
Pagamenti fino al mandato n.154 del 18/10/2022		
conto competenza	€ 165.066,19	
conto residui	€ 497,89	
Totale somme pagate		€ 165.564,08
Fondo di cassa alla data 21/10/2022		€ 345.886,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310382	
Situazione alla data del	30/09/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 386.485,80
Totale disponibilità		€ 386.485,80
Sbilanci non regolarizzati		-€ 40.599,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 345.886,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario B.P.E.R.. ABI 5387 CAB 11210 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 42678204.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.328,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.P.E.R.. alla data del 21/10/2022, pari ad € 347.214,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.328,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310382 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2022. 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 -€ 40.599,62

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia risultante dal modello 56T al 30.09.2022 e il saldo del giornale di cassa alla data odierna, differenza pari ad euro 40.599,62, è dovuta ad operazioni in entrata e in uscita svoltesi dal 1° al 21 ottobre a.c.

I Revisori esaminano, scelti a caso:

- mandato n. 136 del 28.09.2022 di euro 12.450,00 a favore di S.I.M. Informatica s.r.l. a saldo della fattura n. 1918 del 10.08.2022 per acquisto di n. 30 notebook: la documentazione a supporto è regolare e completa; la relativa IVA è stata versata con mandato n. 145 del 18.10.2022.
- reversale n. 15 del 26.07.2022 di euro 400,00, versati dal Ministero dell'Istruzione per "accoglienza alunni ucraini" (euro 200 ad alunno): la documentazione a supporto è regolare e completa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 448,56 e una rimanenza di € 51,44.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO

ANCILLOTTI EMANUELE
