

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto "ENRICO FERMI" di SALO', l'anno 2022 il giorno 27, del mese di settembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BRESCIA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPA	LAMENDOLA	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 DS Tecla Gaio e la Dsga f.f. Carla Giovanna Colotti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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*

### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

### 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

€ 392.695,33

Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 20/09/2022



conto competenza	€ 168.259,55	
conto residui	€ 3.900,40	
Totale somme riscosse		€ 172.159,95
Pagamenti fino al mandato n.492 del 21/09/2022		
conto competenza	€ 247.001,12	
conto residui	€ 50.854,64	
Totale somme pagate		€ 297.855,76
Fondo di cassa alla data 27/09/2022		€ 266.999,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310437	
Situazione alla data del	27/09/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 278.780,79
Totale disponibilità		€ 278.780,79
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.781,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 266.999,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Valsabbina SCPA ABI 5116 CAB 55180 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 23900.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.781,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Valsabbina SCPA alla data del 27/09/2022, pari ad € 278.780,79 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.786,27
- si tratta di spese bancarie per un bonifico estero pagate senza emissione di mandato per € 5,00

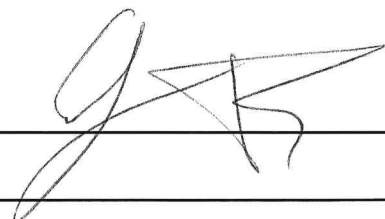
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310437 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/09/2022. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 11.781,27

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 07/09/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 07/09/2022,

In data 7 settembre è stata disposta la chiusura del CCP che presentava a quella data il saldo di € 70,00. La somma disponibile è stata introitata con reversale n. 90 del 20/09/2022.

### Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/08/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 81,49 e una rimanenza di € 918,51.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Esaminato il buono di prelevamento n. 8 del 28/07/2022 relativo all'acquisto di rotoli di spago. La spesa è documentata da scontrino fiscale.

Non è stato esibito il Regolamento delle minute spese. La scuola è invitata a verificarne l'esistenza o in assenza a provvedere alla stipula del Regolamento.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 770 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

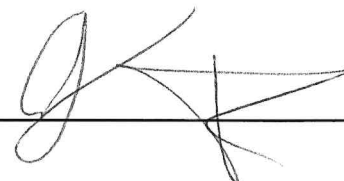
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

### **Conclusioni**

I termini di presentazione del 31 ottobre 2022 non sono stati superati alla data della presente verifica

Esaminato il mandato n. 358 del 09/07/2022 di € 3.200,00 a favore di Salvagno Michele a saldo attività di consulenza sportello ascolto. Il mandato è documentato dalla fattura elettronica n. 2/pa del 05/07/2022, determina del DS, contratto di prestazione d'opera, regolare fornitura, DURC rilasciato da ENPAP del 05/07/2022, conto corrente dedicato e tracciabilità.

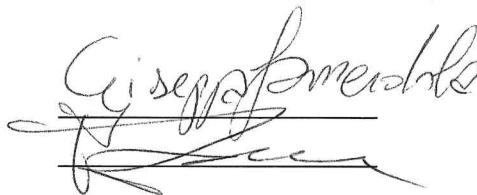
Esaminato il contratto di prestazione d'opera n. 10355 del 29/07/2022 stipulato con la prof.ssa Anna De Vesa Velasco per l'attivazione dei corsi di recupero estivi. Non è stata esibita la determina di autorizzazione della spesa, il bando interno di acquisizione della disponibilità di personale dipendente dalla scuola. Non risulta essere stato assunto a P.A. 2022 l'impegno di spesa. Si invita a provvedere



Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2022 il giorno 27 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAMENDOLA GIUSEPPA

LO DUCA FRANCESCO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Giuseppa Lamendola' written in a cursive style. Below it is a signature that appears to be 'Lo Duca', also in cursive. Both signatures are written over a horizontal line.