

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC COLOMBO OVEST 1 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 16:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso SEGRETERIA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 delle reversali (verifica a campione)
6. 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 2024

€ 203.483,84

Riscossioni fino alla reversale n. 9 del 25/03/2024

conto competenza	€ 38.907,35	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 38.907,35
Pagamenti fino al mandato n.61 del 04/05/2024		
conto competenza	€ 24.172,83	
conto residui	€ 65.666,01	
Totale somme pagate		€ 89.838,84
Fondo di cassa alla data 06/05/2024		€ 152.552,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310380	
Situazione alla data del	30/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 170.232,56
Totale disponibilità		€ 170.232,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.680,21
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 152.552,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca popolare di sondrio ABI 569 CAB 65437 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 810013.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.680,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca popolare di sondrio alla data del 06/05/2024, pari ad € 170.232,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.680,21*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310380 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2023. 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 -€ 17.680,21

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 58,58 e una rimanenza di € 341,42.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stato controllato, a campione, il pagamento n. 4 del 22.04.2024 di euro 36,60 per acquisto caricabatterie.

Dalla documentazione verificata risulta tutto regolare.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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)*
- *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

Sono stati verificati, a campione, la Reversale n. 9 del 25.03.2024 di euro 20.725,01 dal Comune di Brescia per Diritto allo studio anno scolastico 2023/2024 e il mandato n. 15 di euro 1.042,15 del 27.02.2024, a favore di Gruppo Spaggiari Parma S.P.A. per il rinnovo del registro elettronico.

Dalla documentazione controllata risulta tutto regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO

DE PARI ANGELA

