

VERIFICA DI CASSA VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. BOZZOLO di BOZZOLO, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

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

Alla seduta odierna partecipa il funzionario Roberto Di Tommaso in rappresentanza del MEF nominato a decorrere dal 1° giugno 2023 e per un triennio nell'ambito MN020 con atto prot. 167355 del 7/6/2023.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

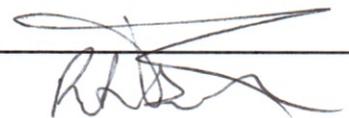
Altri registri

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 50.006,64
Riscossioni fino alla reversale n. 173 del 16/06/2023		
conto competenza	€ 82.737,27	
conto residui	€ 1.453,73	
Totale somme riscosse		€ 84.191,00
Pagamenti fino al mandato n.117 del 17/06/2023		
conto competenza	€ 36.291,03	
conto residui	€ 4.722,72	
Totale somme pagate		€ 41.013,75
Fondo di cassa alla data 23/06/2023		€ 93.183,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313417	
Situazione alla data del	23/06/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 660,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 93.403,89
Totale disponibilità		€ 94.063,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 880,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 93.183,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana ABI 7076 CAB 57470 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 405414.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 880,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana alla data del 23/06/2023, pari ad € 94.063,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 880,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313417 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/06/2023. 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 -€ 880,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 11,00 e una rimanenza di € 489,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. La natura delle spese è di modesta entità contenuta nei limiti dell'autorizzazione ricevuta (€100,00 per ogni singola spesa) ed urgenza.

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*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Conclusioni

Esaminato il mandato n. 32 del 21/03/2023 di € 488,25 emesso a favore di FIAMAT Srl a saldo fattura n. FT221 del 10/03/2023. La spesa è stata imputata alla scheda A.1.1. - funzionamento generale del P.A. 2023. Il mandato è documentato correttamente da indagine di mercato, acquisizione CIG, DURC in corso di validità alla data ordine e pagamento, determina del Dirigente, ordine di acquisto effettuato su ME.PA., documenti di trasporto effettuati nei due plessi di destinazione, verifiche art. 80 del D.Lgs. 50/2016, tracciatura flussi finanziari, documento della privacy, fattura elettronica, quietanza di regolare accreditamento alle coordinate bancarie del fornitore, Non risulta invece essere allegata la certificazione di regolare fornitura alla quale la scuola dovrà provvedere con tempestività e la acquisizione in inventario. Con successivo mandato n. 33 del 21/03/2023 è stata versata all'erario la parte IVA di € 107,42, come risulta dal modello F24EP trasmesso con prot. n. 23032311020327142 del 23/03/2023.

Esaminata da Reversale n. 118 del 10/05/2023 di € 300,00 quale contributo per la finale di scacchi 2022 da parte del Comune di San Martino dall'Argine, la somma è stata introitata all'aggregato 5.4 del P.A. 2023 - Comune vincolati. La spesa complessiva del progetto è stata gestita nella scheda P5.1 - gare e concorsi. Il contributo è stato comunicato dal Comune assegnatario con nota del 21/04/2023, prot. n. 3024/23.

Null'altro da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI TOMMASO ROBERTO
LO DUCA FRANCESCO

~~Aut. d. l. e~~
~~[Signature]~~
~~[Signature]~~