

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto CALCINATE - ALDO MORO di CALCINATE, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso La sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	VITALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Sig.ra Sabrina Aceti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 226.099,93
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 09/05/2022		
conto competenza	€ 96.388,34	
conto residui	€ 6.516,24	
Totale somme riscosse		€ 102.904,58
Pagamenti fino al mandato n.133 del 02/05/2022		
conto competenza	€ 47.864,88	
conto residui	€ 22.734,62	
Totale somme pagate		€ 70.599,50
Fondo di cassa alla data 10/05/2022		€ 258.405,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309869	
Situazione alla data del	10/05/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.380,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 256.177,91
Totale disponibilità		€ 265.558,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.153,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 258.405,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 52690 data inizio convenzione 01/05/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 5020994.

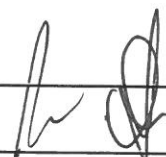
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.153,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 10/05/2022, pari ad € 265.558,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 7.153,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309869 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/05/2022. 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 -€ 7.153,60

Il giornale di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere per € 7.153,60 per n. 46 sospesi da regolarizzare da parte dell'Istituto scolastico.

La convenzione di cassa con l'Istituto cassiere Credito Valtellinese è scaduta il 31/12/2021. L'istituto scolastico ha provveduto ad una nuova convenzione attraverso un indagine di mercato cui hanno risposto n. 5 Banche del territorio.



La scuola ha provveduto alla scelta della banca Credito Valtellinese offrendo un servizio più conveniente. La determina di affidamento è del 13/11/2021 prot. n. 6814 del 13/11/2021.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 321,78 e una rimanenza di € 1.178,22.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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 manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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

Con il metodo del campionamento sono stati esaminati il seguente mandato e reversale:

Mandato n. 62 del 01/03/2022 per € 1.132,50 a favore di Ingros Carta Giustacchini spa per pagamento fattura del 31/01/2022 - fornitura mascherina per bambini.

Reversale n. 32 del 29/03/2022 per versamento di € 3.750,00 quale acconto Convenzione con ATS Bergamo che promuovono salute Progetto Yoga e Mindfulness.

Nulla da rilevare

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITALE PAOLO

LANZETTA ORESTE

Handwritten signature in black ink, consisting of two parts: the top part appears to be 'PAOLO' and the bottom part appears to be 'LANZETTA', both written in a cursive style. The signature is positioned between two horizontal lines.