

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di giugno, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso in remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	FERRUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto attraverso l'uso di strumenti informatici idonei all'effettuazione dei riscontri contabili in modalità controllo a distanza, ai sensi degli artt.51,c.2 e 52,c.4 del D.M. 28 agosto 2018, n.129. In particolare, gli scriventi Revisori dei Conti hanno interloquuto con la Scuola e acquisito la documentazione necessaria alla verifica a mezzo e-mail istituzionali, verbalizzando la complessiva attività di riscontro alla data odierna. I dati contabili sono stati verificati alla data del 1 giugno 2022.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *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 € 170.098,68

Riscossioni fino alla reversale n. 142 del 01/06/2022

conto competenza € 42.633,61

conto residui € 3.525,90

Totale somme riscosse € 46.159,51

Pagamenti fino al mandato n.133 del 19/05/2022

conto competenza	€ 24.667,13	
conto residui	€ 18.015,22	
Totale somme pagate		€ 42.682,35
Fondo di cassa alla data 01/06/2022		€ 173.575,84

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318466	
Situazione alla data del	01/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 220,88
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 173.354,96
Totale disponibilità		€ 173.575,84
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.575,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 23000 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 220186.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 01/06/2022, pari ad € 173.575,84.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318466 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/06/2022. 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 € 0,00

I revisori hanno individuato dal Giornale di cassa e visionato la documentazione attinente al Mandato di pagamento n.34 del 15/02/2022, relativo all'acquisto di n.30 SKILL CARD ICDL, per una spesa complessiva pari a € 1.200,00 oltre IVA per € 264,00, pagata con successivo mandato di pagamento n.35 del 15/02/2022 all'Agenzia dell'Entrate. In relazione all'acquisto è stata visionata anche la determina dirigenziale di acquisto adottata ai sensi dell'art.36, com.2 lett.a) del D.Lgs.n.50/2016, il patto d'integrità sottoscritto dall'operatore economico affidatario, la fattura elettronica, l'autodichiarazione del beneficiario dell'affidamento ai sensi dell'art.80 del DLgs.n.50/2016, il documento di verifica dell'autocertificazione della CCIAA, il DURC on line e l'attestazione riportante l'assenza di annotazioni rilasciata dall'ANAC.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/05/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 325,46 e una rimanenza di € 874,54.

Al riguardo si segnala che è stato visionato il Verbale n.15 del 16-12-2021 del Consiglio d'Istituto, con il quale è stato costituito il Fondo economale 2022, determinata la sua consistenza massima annuale da anticipare al DSGA (€ 1.200,00), nonché individuato il massimale per ogni singola spesa (€ 50,00). L'apertura del fondo economale è avvenuta con mandato n.27 del 31/01/2022 emesso in favore del DSGA per € 1.200.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 dei Registri degli inventari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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 10:30, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRUZZI STEFANO

LEREDE CRISTINA

