

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti LOMBARDI NADIA dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA VITTORIA ERM	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto e protocollato da remoto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

L'apposizione della firma sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

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 utilizzo carta di credito*
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*

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 283.223,41

Riscossioni fino alla reversale n. 212 del 14/12/2022

conto competenza	€ 347.378,15	
conto residui	€ 186.145,70	
Totale somme riscosse		€ 533.523,85
Pagamenti fino al mandato n.650 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 591.996,99	
conto residui	€ 52.174,68	
Totale somme pagate		€ 644.171,67
Fondo di cassa alla data 14/12/2022		€ 172.575,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402	
Situazione alla data del	14/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 187.279,92
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 5.262,20
Totale disponibilità		€ 192.542,12
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.262,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 187.279,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.704,33, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 14/12/2022, pari ad € 187.279,92 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 747,80
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.452,13

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2022. 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 -€ 5.262,20

I sospesi si riferiscono ad accrediti per pagamenti effettuati a favore della scuola tramite "Pago in rete", da regolarizzare in entrata e alle reversali dalla n. 207 alla n. 212, ancora da eseguire da parte dell'istituto cassiere.

L'istituzione scolastica ha una carta prepagata. Dal controllo delle spese sostenute e dall'esame dei giustificativi di spesa delle tre operazioni presenti in estratto conto non sono emerse irregolarità.

E' stata esaminata la documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali:

mandato n. 253 del 6/6/2022 di euro 2.487,06 per acquisto materiale vario per laboratorio di officina meccanica;

mandato n. 530 dell'11/10/2022 di euro 1.137,60 per compenso e visite medico competente; al riguardo, si osserva che

non è stata prodotta determina di affidamento o indizione della procedura di selezione;
reversale n. 130 del 26/9/2022 di euro 4.286,04 dal MI per risorse ex art. 36, comma 2 del DL 21/2022;
reversale n. 147 del 28/10/2022 di euro 11.049,80 dal MI per funzionamento amministrativo didattico relativo al periodo settembre dicembre 2022.

A parte quanto evidenziato riguardo al mandato n. 530, dell'esame del resto della documentazione non sono emerse irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/12/2021, presenta un saldo di € 0,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/11/2022, in quanto risulta un saldo di -€ 0,80

Il conto corrente postale non è movimentato ed è in fase di chiusura. Alla data del 21/11/2022 l'estratto del conto corrente postale presentava un saldo di euro -0,80, ripianato in data 22/12/2021 con il mandato n. 1086. L'estratto conto aggiornato non è disponibile.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 605,13 e una rimanenza di € 294,87.

Non è possibile riscontrare da remoto se la rimanenza corrisponda al contante presente in cassa.

Sono stati esaminati i giustificativi relativi alle operazioni n. 23 del 23/6/2022 e n. 32 del 3/12/2022.

Non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativi al II trimestre 2022 è pari a 5,59 ed è pubblicato sul sito web dell'istituzione scolastica.

Al riguardo, la DSGA riferisce che l'indice è influenzato da una fattura di importo consistente pagata dopo la scadenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:35, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOMBARDI NADIA