

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



