

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 17:00, è presente il Revisore dei Conti BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

I Revisori sono:

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

Il verbale viene redatto dal revisore MEF in modalità "remoto"

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 488.611,90
Riscossioni fino alla reversale n. 72 del 27/11/2021		
conto competenza	€ 345.767,89	
conto residui	€ 12.762,02	
Totale somme riscosse		€ 358.529,91
Pagamenti fino al mandato n.550 del 27/11/2021		

conto competenza	€ 228.444,74	
conto residui	€ 2.873,78	
Totale somme pagate		€ 231.318,52
Fondo di cassa alla data 29/11/2021		€ 615.823,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310436	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.478,04
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 544.339,63
Totale disponibilità		€ 562.817,67
Sbilanci non regolarizzati		€ 53.005,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 615.823,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.311,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 29/11/2021, pari ad € 618.134,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 12.249,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 200,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.198,50*
- *spese tenuta conto (750,00) commissioni su riscossioni tramite bonifico(88,00) pagate senza emissione di mandato per € 838,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2021. 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 € 53.005,62

Lo sbilancio fra il saldo B.I. al 31/10/2021 e il saldo del registro di cassa al 29/11/2021 è dovuto a reversali e mandati in fase di regolarizzazione.

Il conto corrente postale è stato chiuso come risulta dall'estratto conto del Banco Posta e dal Registro della scuola - l'estinzione è avvenuta con l'emissione della reversale n. 63 del 23/11/2021 di euro 7.032,06

L'istituzione scolastica ha previsto l'utilizzo di una carta di credito prepagata che, però, non è mai stata ricaricata ed utilizzata, la stessa risulta scaduta nel mese di maggio 2021, ma avendo condizioni d'uso favorevoli verrà fatta richiesta di riattivazione.

L'istituzione scolastica a provveduto a redigere il regolamento per la gestione del Patrimonio e degli inventari previsto dalle Linee Guida per la gestione del Patrimonio e degli inventari emanate dal MIUR con nota n. 4083 del 02/02/2021., lo stesso è stato approvato dal C.I. in data 07/05/2021 delibera 352
E' stato visionato il registro degli inventari, l'ultimo bene è stato caricato in data 23/08/2021 - la consistenza risulta essere di euro 238.261,35 per un totale di 971 beni

A campione si controllano reversali e mandati:

Reversale n. 70 del 24/11/2021 di euro 18.059,50 da "Alumni dell'Istituto" - 12,240,00 Madrelingua- 828,00 viaggio a Torino- 2.817,50 Teatro Carcano Milano- 1.518,00 Teatro di Brescia- 216,00 Esperienza di vela - 440,00 Contributo volontario.

Mandato n. 541 del 13/11/2021 di euro 1.649,00- a favore di Tecnooffice srl di Darfo B.T. - ft. 520/PA2021 del 11/11/2021 relativa alla fornitura di uno schermo interattivo, acquistato tramite MEPA ordine 641972 del 27/10/2021 - presente la determina del DS, il CIG , il DURC e la documentazione relativa alla procedura per la tracciabilità dei flussi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 587,70 e una rimanenza di € 2.312,30.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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 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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Il mod. 770 è stato presentato in data 28 ottobre 2021 prot. 21102808173931956 - accolta senza scarti

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 22/11/2021 prot. 2111215552421256 - accolta senza scarti.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2021 è -33,82

Conclusioni

nulla da osservare

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2021 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM
