

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 13:15, 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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 326.148,07
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 24/11/2021		
conto competenza	€ 285.879,79	
conto residui	€ 59.239,05	
Totale somme riscosse		€ 345.118,84
Pagamenti fino al mandato n.934 del 23/11/2021		
conto competenza	€ 321.545,32	
conto residui	€ 79.277,64	
Totale somme pagate		€ 400.822,96
Fondo di cassa alla data 24/11/2021		€ 270.443,95

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	30/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.152,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 220.033,53
Totale disponibilità		€ 221.185,89
Sbilanci non regolarizzati		€ 49.258,06
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 270.443,95

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 € 10.592,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 24/11/2021, pari ad € 281.036,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 10.394,14*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 198,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2021. 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 € 49.258,06

Lo sbilancio fra il saldo della B.I. e il saldo del giornale di cassa è dovuto a mandati e reversali in fase di regolarizzazione.

L' Istituzione scolastica dispone della Carta di credito con una disponibilità euro 2.000,00 l'estratto conto riporta l'ultima operazione di euro 428,39

L'istituzione scolastica ha predisposto il Regolamento per la gestione del Patrimonio e degli inventari così come

previsto dalle Linee Guida per la gestione del Patrimonio e dei Inventari emanate dal MIUR con nota n. 4083 del 23 febbraio 2021.

E' stato esaminato il registro dell'inventario , la consistenza dei beni in carico alla data del 25/11/2021 è di euro 417.361,16 - risultano effettuate operazioni di scarico di alcuni beni, il revisore si riserva di controllare la procedura seguita per tali operazioni.

A campione si controllano reversali e mandati

Reversale n. 80 del 22/11/2021 di euro 17.310,34 - MIUR funzionamento amm.vo e didattico

Mandato n. 791 del 28/08/2021 di euro 1.110,20 a favore di BIO - RAD Laboratories srl per fornitura materiale laboratori microbiologia- saldo ft. del 16/02/2021 (la fattura è pervenuta alla scuola solo in data 11/08/2021 come da protocollo) la documentazione a corredo comprende la richiesta di preventivo e la comparazione delle offerte ricevuta, la determina a contrarre e l'ordine d' acquisto tramite MEPA, prospetto di liquidazione - dichiarazione di regolarità della fornitura Durc -non presente la documentazione relativa alla tracciabilità dei pagamenti.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scuola, con l'introduzione del sistema PagoPA non utilizza il conto corrente postale che tuttavia risulta aperto con un saldo di -0,80. Si raccomanda di provvedere alla sua chiusura

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 933,76 e una rimanenza di € 76,24.

Si fa presente che le minute spese non possono essere utilizzate per rimborsare spese effettuate on-line (operazione n. 8 Amazon) - attualmente molti siti di vendite on-line, Amazon ad esempio, rilasciano regolare fattura elettronica, pertanto si può procedere all'acquisto con la carta di credito in uso alla scuola.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *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*
- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il mod.770 è stato regolarmente trasmesso in data 25 Ottobre 2021 prot. 21102513520346376

La dichiarazione IRAP è stata regolarmente presentata in data 23 novembre 2021 prot. 21112318575344312

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trim è stato regolarmente pubblicato

Conclusioni

nulla da osservare

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM
