

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti FICARELLI MARIO dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso Clusone - Viale Roma, 11.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| VINCENZO | AGUANNO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Non presente |
| MARIO | FICARELLI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2023 | € 159.390,74 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 05/06/2023 | |
| conto competenza | € 58.444,09 |
| conto residui | € 40.880,85 |

| | | |
|--|-------------|--------------|
| Totale somme riscosse | | € 99.324,94 |
| Pagamenti fino al mandato n.136 del 05/06/2023 | | |
| conto competenza | € 56.019,71 | |
| conto residui | € 32.560,51 | |
| Totale somme pagate | | € 88.580,22 |
| Fondo di cassa alla data 06/06/2023 | | € 170.135,46 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 309844 | |
| Situazione alla data del | 31/05/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 31.099,74 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 155.486,45 |
| Totale disponibilità | | € 186.586,19 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 16.450,73 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 170.135,46 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo ABI 3069 CAB 52910 data inizio convenzione 22/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.404,58, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 06/06/2023, pari ad € 173.540,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 150,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.256,58*
- *Marca da bollo pagate senza emissione di mandato per € 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309844 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2023. 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 -€ 16.450,73

Si prende atto che lo sbilancio non regolarizzato tra Istituto Tesoriere e Banca d'Italia pari ad € - 16.450,73 è dovuto ad operazioni di entrata e spesa effettuate nel periodo successivo tra il 31.05.2023 e il 06.06.2023.

Vengono estratti due documenti contabili per la verifica:

- Reversale n. 16 del 04.06.2023 di € 2.500,00 intestata a Estenergy S.pa. - Gruppo HERA - Imputazione Voce di Entrata 6.11 Contributi da imprese e destinati a interventi di digitalizzazione per gli studenti per la primaria di Clusone.
- Mandati n. 95 del 02.05.2023 di € 3.630,00 intestato Pietro RADICI ASD di Parre - Imputazione Voce di Spesa A.5.1. Attività Viaggi e visite di istruzione per liquidazione ft 8/E del 11.04.2023. Viene verificato: affidamento diretto con DD 15 del 19.01.2023, DURC positivo, CIG ZC3392427, Esente IVA Art. 10 da n. 12 a 27 e 27 sexies

DPR 633.1972, contratto Registro Ordini n. 9 del 19.01.2023.

Viene verificato il Registro fatture che risulta compilato regolarmente. Ultima operazione registrata n. 65 per FT Autoservizi Lino srl n. 161 del 31.05.2023.

Viene verificato il Registro Contratti personale dipendente che risulta compilato regolarmente. Ultima operazione registrata n. 57 del 05.06.2023 per incarico Fattori Michele.

Viene verificato il Registro Inventario che risulta regolarmente compilato. Ultima operazione registrata n. 633 del 30.12.2022 Beni Mobili - Categoria III per una Composteria da Trussardi Legnami s.r.l. di Clusone.

L'analisi del saldo dell'Inventario risulta essere il seguente. Beni mobili Categoria I pari ad € 23.463,99, Beni Mobili Categoria III pari € 155.561,85, Beni Mobili Categoria IV pari ad € 456,28.

Viene verificato il Registro degli acquisti (in formato excel9 che risulta essere regolarmente compilato. Ultima registrazione n. 90 per avviso interno esperto e tutor PON per Lingua viva.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Non sussiste il conto corrente postale.

Non è stata attivata la Cassa economale.

La dichiarazione Modello 770.2022 per i Redditi 2021 è stata presentata nei termini e inviata all'Agenzia delle Entrate e ricevuta con protocollo 221061340117006 del 26.10.2022.

Viene verificata la concessione di un finanziamento relativo al PNRR Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi - Codice avviso/decreto Prot. M4C1 I3.2 - 2022 - 961. Il finanziamento non è ancora stato incassato. L'Istituto non ha ancora iniziato le procedure per l'utilizzo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

