

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto LEFFE di LEFFE, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n. 17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, dato il permanere della situazione emergenziale, al fine di contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021

€ 47.850,23

Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 14/12/2021		
conto competenza	€ 128.098,30	
conto residui	€ 22.211,13	
Totale somme riscosse		€ 150.309,43
Pagamenti fino al mandato n.153 del 14/12/2021		
conto competenza	€ 57.390,06	
conto residui	€ 21.304,59	
Totale somme pagate		€ 78.694,65
Fondo di cassa alla data 15/12/2021		€ 119.465,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309891	
Situazione alla data del	13/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 112,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.423,23
Totale disponibilità		€ 125.535,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.070,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 119.465,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca SpA ABI 5387 CAB 53160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 42255993.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.830,93, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca SpA alla data del 14/12/2021, pari ad € 124.295,94 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.205,09*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.625,84*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309891 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2021. 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 -€ 6.070,22

I sospesi in uscita riguardano:

- mandati da n. 139 a n. 149 del 13.12.2021, trasmessi dalla scuola ma non ancora pagati dall'Istituto cassiere per complessivi euro 1.205,09 (IVA mese di novembre);

Dalla documentazione bancaria i provvisori in entrata per reversali da emettere risultano essere di euro 4.325,84. Compreso in questa cifra è l'importo di euro 700,00 (contributi per materiale didattico da parte del Comune di Peia) che figura già sul libro giornale (Rev. n. 40 del 14.12.2021). Risultano quindi ancora da emettere reversali per euro 3.625,84.

## Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non gestito

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

La gestione del registro risulta regolare.

## 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 i Revisori accertano che:

- *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 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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta, Mod. 770/2021, è stata presentata in data 19.10.2021, come da ricevuta telematica dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 21101915161924556.

## Conclusioni

Sono stati esaminati a campione, secondo il metodo dell'estrazione casuale, i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 107 del 09.11.2021 di € 4.300,00 a favore di Gervasoni William, a saldo imponibile fattura n. 41 del 1.10.2021, relativa alla realizzazione di un murale e graffiti - Progetto Piano Scuola Estate - La fattura e il mandato riportano il C.I.G. La documentazione di spesa risulta corredata anche del D.U.R.C.
- Reversale n. 35 del 02/12/2021 di € 41.500,00 relativa all'accreditamento Comune di Leffe - Contributo fondi per schermi interattivi.

Dall'esame degli atti non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

SORDA ANGELA

Angela Sordà