

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IIS BELLUZZI-FIORAVANTI di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti GIORGI MAURA dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SCOPELLITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MAURA	GIORGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA dott. Alberto Abbruzzese.

La dott.ssa Scopelliti non è presente in quanto l'incarico revisorile è scaduto e non ancora rinnovato.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- 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 2024		€ 689.725,14
Riscossioni fino alla reversale n. 112 del 13/12/2024		
conto competenza	€ 989.719,71	
conto residui	€ 313.184,35	
Totale somme riscosse		€ 1.302.904,06
Pagamenti fino al mandato n.1.302 del 13/12/2024		
conto competenza	€ 1.031.344,03	
conto residui	€ 529.864,10	
Totale somme pagate		€ 1.561.208,13
Fondo di cassa alla data 16/12/2024		€ 431.421,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310213	
Situazione alla data del	16/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 442.318,34
Totale disponibilità		€ 442.318,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.897,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 431.421,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO ABI 7072 CAB 36670 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 186800.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.897,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO alla data del 16/12/2024, pari ad € 442.318,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.897,27*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310213 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2024. 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 -€ 10.897,27

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.781,24 e una rimanenza di € 18,76.

Essendo la verifica effettuata da remoto non è possibile verificare la rimanenza del fondo minute spese. Il revisore ha potuto prendere visione della delibera del Consiglio di Istituto che autorizza l'apertura del fondo per l'importo massimo di euro 3.000,00 e che l'importo massimo per singola spesa è pari ad euro 100,00. Dal registro delle minute spese risulta che la spesa massima effettuata è pari ad euro 94,79. Il revisore ha preso visione di tre dichiarazioni di spesa inerenti il fondo stesso.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta (c.d. Mod. 770) è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 24100422305150215 senza scarti il giorno 04/10/2024 alle ore 22.30.

Il revisore ha campione ha analizzato la seguente documentazione:

- reversale n. 106 del 07/12/2024 per l'importo di euro 150.000,00 iscritta nel programma annuale come altri finanziamenti vincolati dello Stato per un progetto regolarmente autorizzato riguardante laboratori territoriali per l'occupabilità. E' stata presa visione della documentazione riguardante la presentazione del progetto e l'ammissione al finanziamento del progetto presentato dall'Istituzione Scolastica;
- reversale 88 del 12/11/2024 per l'importo di euro 15.594,00 derivante dalla somma di più sospesi "Pagoinrete" per somme versate quota parte dai genitori degli alunni per la realizzazione di un viaggio di istruzione a Barcellona. Il revisore ha preso visione di tutti i sospesi correlati alla reversale;
- mandato n. 1028 del 06/11/2024 per l'importo di euro 6.120,00 a pagamento della quota imponibile della fattura n. 69/1 del 31/10/2024 per l'acquisto di tre lavagne elettroniche e correlato mandato n. 1077 del 12/11/2024 pr l'importo di euro 1.346,40 per il pagamento della quota I.V.A. (split payment). Il revisore ha analizzato tutta la documentazione

inerente la procedura di acquisto e i controlli effettuati;

- mandato n. 1084 del 18/11/2024 per l'importo di euro 2.475,00 a pagamento della quota imponibile della fattura n. 164PA del 14/11/2024 per l'acquisto di materiali per aula morbida e correlato mandato n. 1192 del 05/12/2024 per l'importo di euro 544,50 per il pagamento della quota I.V.A. (split payment). Anche in tal caso il revisore ha analizzato tutta la documentazione inerente la procedura di acquisto e i controlli effettuati.

Con riferimento al rispetto delle norme in materia di tempi di pagamento si rileva che viene rammostrata al revisore comunicazione della R.T.S. Bologna - Ferrara prot. n. 72485 del 30/10/2024 con cui il suddetto ente comunica "la Piattaforma dei Crediti Commerciali evidenzia, in riferimento a codesto Ente, un tempo di pagamento ponderato di 18,78 giorni, conforme al limite dei 30 giorni previsti dall'art.4 del D.Lgs.231/2002 ed un ritardo ponderato di - 10,50".

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:35, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIORGI MAURA _____

BOISO2300G - AEZAJMI - REGISTRO PROTOCOLLO - 0021347 - 19/12/2024 - VI.3 - E