

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO ISEO di ISEO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di ottobre, alle ore 11:36, è presente il Revisore dei Conti PIAZZOLLA DOMENICO dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA. La revisione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

È presente il DSGA Donato Antonio Franco. Il revisore del Mef Duico Celestina risulta scaduto dall'incarico. Al momento il Mef non ha ancora individuato il suo sostituto

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 approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

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)*

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 2024		€ 104.110,15
Riscossioni fino alla reversale n. 146 del 10/10/2024		
conto competenza	€ 192.136,56	
conto residui	€ 6.109,00	
Totale somme riscosse		€ 198.245,56
Pagamenti fino al mandato n.319 del 04/10/2024		
conto competenza	€ 209.683,94	
conto residui	€ 27.866,80	
Totale somme pagate		€ 237.550,74
Fondo di cassa alla data 14/10/2024		€ 64.804,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310298	
Situazione alla data del	14/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.717,59
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 65.377,38
Totale disponibilità		€ 79.094,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.290,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 64.804,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Ag. di Iseo ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 2400.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.290,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Ag. di Iseo alla data del 14/10/2024, pari ad € 79.094,97 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.295,00*
- *COMMISSIONI SU VS. BONIFICO FV. SWAY ELYSE MADISON DEL 12/09/2024 - RIF. 074VTP7 pagate senza emissione di mandato per € 5,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310298 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/10/2024. 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 -€ 14.290,00

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 02/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 991,51 e una rimanenza di € 8,49.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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 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

Su AT risulta pubblicato l'indice di tempestività di pagamenti che diverge da quanto indicato sulla PCC come sotto riportato:

2° trim: AT-14,11 PCC -22,89

Preso atto della comunicazione inviata in data 11/10/2024 a opera del Dott. Mario Ferraro (referente PCC Brescia) invita il DS e DSGA a porre in essere le procedure atte a riallineare il dato con quanto presente in PCC e chiarire le eventuali incongruenze aprendo un ticket e comunicando con il Dott. Mario Ferraro quanto emerso al fine di derimere la questione.

Il revisore prende ad esame i seguenti mandati e reversali

- mandato n. 268 del 23/07/2024 di € 5688,00 relativo a pagamento fattura n. 18 del 01/07/2024 - docente Stangoni Alex- progetto sistematicamente PNNR 65/2023 edizione 2,3,4,7 STEM LOL 2023/2024. Dalla documentazione analizzata non risultano essere presenti gravi rilievi. (Cup D14D23002630006 - NO CIG poiche professionista vedi ANAC FAQ C7 - No Durc - esonero - verifica inadempienze regolare - no iva perché regime forfettario - tracciabilità regolare) Il revisore rileva l'inesistenza di un determina dirigenziale che stabilisca l'affidamento. Il revisore invita e raccomanda l'istituto a predisporre per ogni affidamento una singola determina in maniera tale da identificare l'operatore che realizza la prestazione.
- mandato n. 313 del 24/09/2024 di € 8065,59 relativo pagamento imponibile fattura 800634 del 21/05/2024 FG di Fantoni PNRR DM/2023. Dalla documentazione esaminata non risultano essere presenti rilievi. (Durc regolare verifica inadempienze regolare, tracciabilità regolare CIG B154C4E3FE CUP D14D23002630006) L'iva di € 1722,59 risulta essere pagata con mandato 314 del 24/09/24
- reversale n 133 del 18/06/2024 relativa a PNRR DM66 NOP 87535418771255 Didattica digitale di € 27299,86 CUP D14D23003650006. Nessun rilievo
- reversale n. 140 del 19/09/2024 relativa a Accredito Università cattolica sacro cuore per accoglimento tirocinianti. per € 600. Nessun rilievo

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:16, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIAZZOLLA DOMENICO
