

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. BORGOSATOLLO di BORGOSATOLLO, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti SCAGLIA DILETTA dell'ambito ATS n. 15 provincia di BRESCIA.
La revisione si svolge presso PRESSO ISTITUTO I.C. BORGOSATOLLO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GINO	FARESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Moroni Antonietta ed il DS Malandrino Aurora.

Si precisa che il Revisore del MEF alla data odierna non risulta ancora riconfermato.

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 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

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 2022		€ 190.873,37
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 14/12/2022		
conto competenza	€ 50.366,86	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 50.366,86
Pagamenti fino al mandato n.190 del 12/12/2022		
conto competenza	€ 100.690,21	
conto residui	€ 14.013,41	
Totale somme pagate		€ 114.703,62
Fondo di cassa alla data 15/12/2022		€ 126.536,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310341	
Situazione alla data del	15/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 131.336,08
Totale disponibilità		€ 131.336,08
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 131.336,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC dell'Agro Bresciano ABI 8575 CAB 54110 data inizio convenzione 03/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 506551.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.799,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC dell'Agro Bresciano alla data del 15/12/2022, pari ad € 131.336,08 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 17,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.259,18
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.557,29

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310341 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2022. 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 € 0,00

Si invita l'Istituto a procedere con il rinnovo o la proroga della convenzione in scadenza al 31/12/2022.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 435,79 e una rimanenza di € 64,21.

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 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Sono stati verificati con il metodo di campionamento i seguenti documenti:

- Reversale n. 29 del 19/11/2022 di Euro 236,21 - trattasi di fondi Ministeriali per Attività relative ai percorsi di orientamento.

- Mandato n. 129 del 21/09/2022 di Euro 2.400,00 relativo al pagamento della fattura n. 0000002355/PA del 3/09/2022 emessa da Madisoft Spa di complessivi euro 2.928,00 con scissione del pagamento dell'Iva per acquisto delle licenze d'uso del software gestionale.

In merito al rilievo del verbale precedente, si riscontra la presenza del documento mancante relativamente al c/c dedicato della ditta Kedeo Design sas.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCAGLIA DILETTA

Scaglia