

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di ottobre, alle ore 08:20, 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 la DSGA Artoni Donatella. Il revisore del Mef Duico Celestina risulta essere scaduta dall'incarico. Al momento il Mef non ha nominato ancora il suo sostituto

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2024		€ 522.458,51
Riscossioni fino alla reversale n. 193 del 09/10/2024		
conto competenza	€ 538.175,64	
conto residui	€ 45.024,18	
Totale somme riscosse		€ 583.199,82
Pagamenti fino al mandato n.1.061 del 10/10/2024		
conto competenza	€ 492.162,12	
conto residui	€ 312.165,48	
Totale somme pagate		€ 804.327,60
Fondo di cassa alla data 14/10/2024		€ 301.330,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310407	
Situazione alla data del	14/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 475,33
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 332.526,33
Totale disponibilità		€ 333.001,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 31.670,93
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 301.330,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 31.553,93, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 14/10/2024, pari ad € 332.884,66 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 31.977,13
- € 306,20 Addebito spese Carta Credito - € 117 F24 pagate senza emissione di mandato per € 423,20

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 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 -€ 31.670,93

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 45,95 e una rimanenza di € 54,05.

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 2022 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- 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

L'indice di tempestività di pagamenti relativi al 2° trimestre è pari a -0,62 (dato presente sul sito A.T.) dato presente in PCC -0,05

L'indice di tempestività di pagamenti relativi al 3° trimestre è pari a -0,06 (dato presente sul sito A.T.) dato presente in PCC 0,15

Circa gli adempimenti PCC il revisore raccomanda un puntuale e costante verifica dei dati e suo riallineamento con la piattaforma dei credit.

Il revisore ha proceduto, a campione, alla verifica delle seguenti reversali e mandati:

Reversale n. 136 del 25/06/2024 relativa a Programma ERASMUS+ - ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO - AZIONE KA1 PROGETTI DI MOBILITÀ; ENTI ACCREDITATI SETTORE SCUOLA - INDIRE per € 18262,40. Dalla

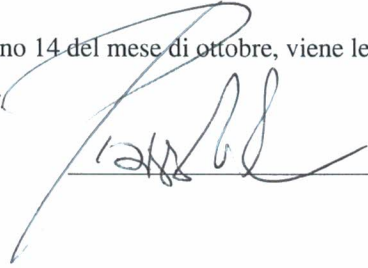
documentazione prodotta non emerge nessun rilievo

Reversale n. 157 del 10/07/2024 relativa a contributi volontario alunni per € 2375,00. Dalla documentazione prodotta non emerge nessun rilievo

Mandato n. 479 del 28/05/2024 relativo acquisto pacchetto turistico B&VS VTI - E Bibione -saldo fattura n. 229/pa del 8/05/2024 saldo viaggio sportivo a Bibione 2023/2024 per € 10844,50. Dalla documentazione prodotta non emerge nessun rilievo (Durc regolare, verifica inadempienze regolare, cig A03782190C) Il revisore rileva l'esistenza di un determina generica (n. 147 del 4/12/2023) a cui si rifanno i viaggi sportivi 2023/2024 non identificando il singolo operatore che espleta il servizio. 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:47, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIAZZOLLA DOMENICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Piazzolla Domenico', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.