

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2021 il giorno 25, del mese di giugno, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede dei revisori.

I Revisori sono:

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

Considerate le misure adottate dal Consiglio dei Ministri e dalle Regioni per fronteggiare l'emergenza epidemiologica connessa al Covid-19, la riunione dei Revisori viene svolta in videoconferenza, ai sensi dell'art. 73, comma 2, 2bis - semplificazione in materia di organi collegiali del decreto-Legge 17.3.2020, n. 18 - Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, e il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 500.640,81
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 24/06/2021		
conto competenza	€ 239.870,48	
conto residui	€ 12.144,34	
Totale somme riscosse		€ 252.014,82
Pagamenti fino al mandato n.354 del 24/06/2021		
conto competenza	€ 148.449,88	
conto residui	€ 91.557,25	
Totale somme pagate		€ 240.007,13
Fondo di cassa alla data 25/06/2021		€ 512.648,50

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	25/06/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 505.915,52
Totale disponibilità		€ 505.915,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 6.732,98
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 512.648,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 2500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.732,98, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 25/06/2021, pari ad € 505.915,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 348,17*
- *F24 AGENZIA ENTRATE pagate senza emissione di mandato per € 7.081,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/06/2021. 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 € 6.732,98

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 04/06/2021, presenta un saldo di € 363,54 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 25/06/2021,

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 19/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 997,03 e una rimanenza di € 2,97.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si ricorda che l'art. 4 del DI 129/2018 stabilisce: 1. A carico del fondo minute spese il DSGA può eseguire i pagamenti relativi alle seguenti spese: a) spese postali b) spese telegrafiche c) carte e valori bollati d) spese di registro e contrattuali e) abbonamenti a periodici e riviste di aggiornamento professionale 2 f) minute spese di funzionamento degli uffici e di gestione del patrimonio dell'istituzione scolastica g) ricariche schede telefoniche h) imposte e tasse ed altri diritti erariali i) minute spese di cancelleria j) minute spese per materiali di pulizia k) spese per piccole riparazioni e manutenzione di mobili e di locali l) altre piccole spese di carattere occasionale che presuppongono l'urgenza il cui pagamento per contanti si rende opportuno e conveniente. 2. Il limite massimo di spesa è fissato in € 100.00 più IVA con divieto di effettuare artificiose separazioni di una unica fornitura al fine di eludere la presente norma regolamentare. 3. Entro tale limite il Direttore SGA provvede direttamente alla spesa, sotto la sua responsabilità.

Le spese accertate sul registro Minute Spese, identificate con i numeri 4, 7, 14 e 20 per la somma complessiva di euro 80,45 non sono coerenti con l'art. 4 del D.I. 129/2018 sopra riportato.

Pertanto si raccomanda per il futuro, l'utilizzo del fondo minute spese per le urgenze indifferibili e rispettando quando indicato dalla normativa vigente.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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 irregolare 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

I revisori hanno provveduto a controllare:

- reversale n. 4 del 03/02/2021 relativo all'incasso della risorsa finanziaria per il funzionamento didattico amministrativo Gen-Ago 2021 Fondo di Riserva per euro 1.000,00 risulta correttamente contabilizzata;
- reversale n. 5 del 08/02/2021 per incasso contributi iscrizioni A.S. 2021/2022 per euro 6.653,00 risulta correttamente contabilizzata;
- mandato n. 124 del 01/03/2021 relativo al pagamento dell'imponibile sulla fattura n. 36/03 del 19/02/2021 per manutenzione straordinaria campo sportivo per euro 6.010,00 risulta correttamente contabilizzato. E' stata acquisita la tracciabilità dei pagamenti, il Durc regolare e la relativa documentazione;
- mandato n. 207 del 19/04/2021 relativo al pagamento dell'imponibile sulla fattura n. 450 del 02/04/2021 per il pagamento del canone Fibra Ottica per euro 2.892,90 risulta correttamente contabilizzato. E' stata acquisita la tracciabilità dei pagamenti, il Durc regolare e la relativa documentazione. L'iva sulla fattura è stata pagata con mandato n. 208 del 19/04/2021.

L'indice di tempestività pagamenti del 1° trimestre 2021 è: -17,76

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 25 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

BONORI MARCO

