

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2021 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 11:15, 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

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO ALL'ATTO DELLA SITUAZIONE DI CONTENIMENTO E GESTIONE DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 E, PERTANTO, A SEGUITO DI CONTROLLO ADISTANZA MEDIANTE L'USO DI STRUMENTI INFORMATICI.

LA VERIFICA DI CASSA E' STATA EFFETTUATA ALLA DATA DEL 03/12/2021.

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 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

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. 151 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 461.204,36	
conto residui	€ 100.750,42	
Totale somme riscosse		€ 561.954,78
Pagamenti fino al mandato n.770 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 397.238,98	
conto residui	€ 153.541,71	
Totale somme pagate		€ 550.780,69
Fondo di cassa alla data 03/12/2021		€ 511.814,90

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	03/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 468,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 554.704,62
Totale disponibilità		€ 555.172,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 43.357,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 511.814,90

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 € 43.357,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 03/12/2021, pari ad € 555.172,62 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 118,40
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 43.239,32

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/12/2021. 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 -€ 43.357,72

Gli sbilanci di pari importo per Banca Popolare di Sondrio e Banca d'Italia sono generati dal mandato n. 766 di €. 118,40 non ancora pagato e riscossioni da regolarizzare per €. 43.239,32.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 26/10/2021, presenta un saldo di € 404,54 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/10/2021,

visto l'obbligo di utilizzo della piattaforma PAGO PA da marzo 2021, si chiede all'Istituto di procedere alla chiusura del conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.338,03 e una rimanenza di € 661,97.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

il fondo minute spese - art. 21 D.I.129/18 - si utilizza per acquisizione di beni e servizi di modesta entità, necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività.

Pertanto l'acquisto di ristori e generi alimentari per diversi scopi quali meeting, briefing ecc. non è contemplato nella fattispecie sopraindicata.

Non si approvano le spese di generi e ristori alimentari.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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)*
- *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*
- *Sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

I revisori hanno provveduto a controllare:

- reversale n. 127 del 09/10/2021 di €. 5.000,00 relativo all'incasso per canone distributori automatici ditta MINGOTTI ENRICO.
 - reversale n. 140 del 30/11/2021 DI €. 3.500,00 relativo all'accreditamento da ITA "PASTORI" per ideazione progetto e realizzazione applicativo "progetto sicurezza studenti"
 - mandato n. 739 del 17/11/2021 di €. 3.630,00 fatt. n. 167 del 6/10/2021 di ANDREIS PIETRO SRL per manutenzione edile straordinaria presso plesso Antonietti. E' stata acquisita la tracciabilità dei pagamenti, il Durc regolare e la relativa documentazione;
 - mandato n. 751 del 18/11/2021 di €. 1.098,99 - fatt. n. FVL981 del 22/10/2021 di INFOCLIP SRL per abbonamento riviste scolastiche. E' stata acquisita la tracciabilità dei pagamenti, il Durc regolare e la relativa documentazione.
- L'indice di tempestività pagamenti del 3° trimestre 2021 è: -9,96

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2021 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA
BONORI MARCO

