

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 01, del mese di giugno, alle ore 16:55, è presente il Revisore dei Conti LO PICCOLO GIUSEPPA dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	MONTANINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA, dott. Franco Russo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

LPG

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 693.098,94
Riscossioni fino alla reversale n. 241 del 01/06/2023		
conto competenza	€ 409.007,16	
conto residui	€ 139.482,58	
Totale somme riscosse		€ 548.489,74
Pagamenti fino al mandato n.444 del 18/05/2023		
conto competenza	€ 562.824,25	
conto residui	€ 17.183,73	
Totale somme pagate		€ 580.007,98
Fondo di cassa alla data 01/06/2023		€ 661.580,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310426	
Situazione alla data del	31/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.126,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 659.920,82
Totale disponibilità		€ 664.046,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.466,12
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 661.580,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11201 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 911163.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.466,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/05/2023, pari ad € 664.046,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.466,12*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310426 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2023. 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 -€ 2.466,12

Si annota che, rispetto al Riepilogo di cassa al 31/05/2023 prodotto dall'istituto cassiere, che riporta delle riscossioni da regolarizzare con reversali per complessivi € 6.663,00 (che invece sono state registrate sul giornale di cassa dal n. 216 al n. 241, ma a causa della disattivazione della firma digitale del DSGA non è stato possibile inoltrarle alla banca) e agli atti della istituzione scolastica, si ha la seguente situazione delle risultanze bancarie:

Saldo bancario al 31/05/2023 € 664.046,82

Leg

I mandati emessi dalla Istituzione scolastica e non trasmessi alla banca per complessivi € 2.466,12 corrispondono ai n. 439,440,441,442,443, 444, che a causa della disattivazione della firma digitale del DSGA non è stato possibile inoltrarle alla banca.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/03/2023, presenta un saldo di € 296,74 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2023,

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 24/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 524,09 e una rimanenza di € 475,91.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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 corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

Si annota che l'indicatore di tempestività, ai sensi dell'art. 8, comma 3 bis, del D.L. n. 66/2014, del primo trimestre 2023 è pari a -17,92, e risulta pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti della P.A."

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

- Reversale n. 132 del 16/03/2023 di € 84.066,28, da parte del Ministero dell'Istruzione, per contributo funzionamento amministrativo-didattico gennaio-agosto 2023. Nulla da rilevare.

- Reversale n. 188 del 28/04/2023 di € 6.065,16, da parte di Rai Service di Raimondi, per quota distributori bevande marzo e aprile 2023. Nulla da rilevare.

- Mandato di pagamento n. 317 del 14/04/2023 di € 6.458,95, a favore di Maieutica di Diego Borlotti & C. s.n.c., saldo fattura N. 66/PA/2023 del 28/03/2023, per acquisto materiale laboratorio chimica. Trattasi di acquisto fuori



MEPA. Si riscontra che il CIG riportato in fattura non corrisponde al CIG emesso relativo alla determina e all'ordine effettuato. L'istituzione scolastica dovrà produrre una dichiarazione congiunta con la ditta in cui viene dichiarato il CIG corretto. Non è presente la verifica Equitalia.

- Mandato di pagamento n. 370 del 27/04/2023 di € 1.420,97, per pagamento I.V.A. su fattura N. 66/PA/2023 del 28/03/2023, per acquisto materiale laboratorio chimica. Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:55, l'anno 2023 il giorno 01 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO PICCOLO GIUSEPPA

Giuseppe Piccolo