

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 16:15, 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

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)

LP

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 1.038.934,77
Riscossioni fino alla reversale n. 154 del 04/06/2022		
conto competenza	€ 329.375,78	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 329.375,78
Pagamenti fino al mandato n.503 del 01/06/2022		
conto competenza	€ 488.792,34	
conto residui	€ 87.236,59	
Totale somme pagate		€ 576.028,93
Fondo di cassa alla data 09/06/2022		€ 792.281,62

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	09/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.980,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 816.771,64
Totale disponibilità		€ 819.751,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 27.470,02
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 792.281,62

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 € 27.470,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 09/06/2022, pari ad € 819.751,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 24.640,02*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.830,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310426 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/06/2022. 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 -€ 27.470,02

Si annota che:

LPB

- i mandati emessi dalla Istituzione scolastica e non ancora pagati dalla Banca, per complessivi € 24.640,02 sono i n. dal 460 al n. 503, versamenti I.V.A.
- le somme incassate dalla banca senza emissione di Reversali da parte della Istituzione scolastica, per € 2.830,00 sono dovuti a contributi genitori e contributo Bar (progressivi in entrata dal n. 1021 al n. 1027 agli atti della scuola).

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 22/04/2022, presenta un saldo di € 165,98 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2022,

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 08/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 432,11 e una rimanenza di € 567,89.

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 2020 risulta presentata nei termini.

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

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



2022 è pari a -20,05, 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. 73 del 09/03/2022 di € 3.032, 58, da parte di RAI SERVICE di Raimondi, canone distributori febbraio 2022.
- Reversale n. 117 del 03/05/2022 di € 13.000,00 da parte di Gazzaretti Enrica per erogazione liberale in memoria di Marco Benedetti.
- Mandato di pagamento n. 86 del 19/01/2022 di € 26.961,00, a favore di Tecnooffice s.r.l., acquisto LIM per aule.
- Mandato di pagamento n. 302 del 06/04/2020 di € 39.990,00 a favore di Climatica s.a.s. di A. Mastaglio per fornitura e messa in opera impianto di climatizzazione/riscaldamento aula magna.
- Mandato di pagamento n. 437 del 20/05/2022 di € 62.496,00, a favore di SIAC Informatica Veneta Unipersonale s.r.l., acquisto PC per laboratori - fattura n. 244/PA del 06/05/2022.

Non si riscontrano irregolarità amministrativo-contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:45, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO PICCOLO GIUSEPPA

Giuseppe Piccolo