

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 12:30, è presente il Revisore dei Conti LO PICCOLO GIUSEPPA dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

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 effettuata con l'ausilio della strumentazione informatica 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. 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)

LP6

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 2022		€ 1.038.934,77
Riscossioni fino alla reversale n. 345 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 800.177,58	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 800.177,58
Pagamenti fino al mandato n.992 del 12/12/2022		
conto competenza	€ 1.085.638,61	
conto residui	€ 103.417,95	
Totale somme pagate		€ 1.189.056,56
Fondo di cassa alla data 14/12/2022		€ 650.055,79

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	14/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 806,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 668.473,30
Totale disponibilità		€ 669.279,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 19.223,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 650.055,79

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 € 19.223,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 14/12/2022, pari ad € 669.279,30 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 19.223,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310426 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2022. 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 -€ 19.223,51

Si annota che le somme incassate dalla banca per complessivi € 19.223,51 non ancora regolarizzati con reversali da

LP6

parte dell'Istituzione scolastica, sono dovuti ad un versamento quota di funzionamento amministrativo didattico per € 18.147,51, ed € 1.076,00 versamenti contributi famiglie.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/09/2022, presenta un saldo di € 351,63 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2022,

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 13/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 957,33 e una rimanenza di € 42,67.

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 2021 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*
- *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 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 terzo trimestre 2022 è pari a -16,61, e risulta pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti della P.A.".

LPB

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

- Reversale n. 301 del 15/11/2022 di € 19.088,46, da parte della Provincia di Brescia, Piano interventi connessione digitale - acconto 60%.
 - Reversale n. 343 del 13/12/2022 di € 2.250,00, da parte di Arrighini srl - Quota Bar mese di novembre 2022.
 - Mandato di pagamento n. 861 del 21/11/2022 di € 2.649,69 a favore di Cardilli Andrea - Alternanza scuola lavoro a.s. 2021/2022.
 - Mandato di pagamento n. 945 del 02/12/2022 di € 4.754,90 a favore di Battery Fly s.r.l. per pagamento Fattura Nr. 3/167 del 29/11/2022 per fornitura oscilloscopi.
 - Mandato di pagamento n. 979 del 07/12/2022 di € 24.418,80, a favore di GES.CO. s.r.l., pagamento Fattura Nr. 450/PA del 02/12/2022, acconto viaggio Vienna Marzo.
- Non si riscontrano irregolarità amministrativo-contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO PICCOLO GIUSEPPA

Giuseppe Piccolo