

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 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
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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.

La verifica di cassa è effettuata alla data del 28/06/2021.

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

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		€ 476.436,65
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 28/06/2021		
conto competenza	€ 128.494,39	
conto residui	€ 63.700,31	
Totale somme riscosse		€ 192.194,70
Pagamenti fino al mandato n.212 del 10/06/2021		
conto competenza	€ 69.336,93	
conto residui	€ 70.409,75	
Totale somme pagate		€ 139.746,68
Fondo di cassa alla data 28/06/2021		€ 528.884,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310411	
Situazione alla data del	31/05/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 469.177,49
Totale disponibilità		€ 469.177,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 59.707,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 528.884,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 154968.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 28/06/2021, pari ad € 528.883,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *trattasi di commissione bancaria da regolarizzare pagate senza emissione di mandato per € 1,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310411 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2021. 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 € 59.707,18

La differenza tra il saldo risultante dal giornale di cassa al 28/06/2021 e il saldo risultante dall'estratto conto della Banca d'Italia al 31/5/2021 è dovuta a 39 mandati emessi dalla scuola ma non contabilizzati dalla banca per complessivi euro 20.398,99 e 10 reversali contabilizzate dalla scuola e non incassate dalla Banca per complessive euro 80.106,17.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 22/06/2021, presenta un saldo di € 393,67 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/06/2021,

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

L'indice di tempestività pagamento del 1° trimestre 2021 è: 11,19.

Conclusioni

Sono stati visionati a campione i mandati n. 61 del 2/3/2021 per euro 7.693,00 euro a favore di Benacquista assicurazioni S.n.c. quale pagamento fattura polizza assicurativa alunni; n. 198 del 7/6/2021 per euro 3.000 a favore di Reale mutua ag. di Orzinuovi, quale pagamento rinnovo polizze assicurative beni mobili; reversali n. 21 del 11/6/2021 di euro 32.837,24 riscossa da Ministero dell'Istruzione, per finanziamenti risorse ex art. 31 c. 1 D.L. 41/2021; n. 23 del

24/06/2021 di euro 23.773,32 riscossa da Ministero dell'Istruzione, per finanziamenti risorse ex art. 31 c. 6 D.L. 41/2021. Nulla da rilevare.

L'Istituto comunica che il fondo minute spese non è stato attivato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

MELZANI LUCA
