

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2021 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 13:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Orzinuovi.

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

Assiste la DSGA Paola Parrinello.

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

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. 48 del 27/10/2021		
conto competenza	€ 296.106,45	
conto residui	€ 129.603,26	
Totale somme riscosse		€ 425.709,71
Pagamenti fino al mandato n.704 del 29/10/2021		
conto competenza	€ 244.993,19	
conto residui	€ 102.159,52	
Totale somme pagate		€ 347.152,71
Fondo di cassa alla data 03/11/2021		€ 554.993,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310411	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 465.371,35
Totale disponibilità		€ 465.371,35
Sbilanci non regolarizzati		€ 89.622,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 554.993,65

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 € 89.992,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 03/11/2021, pari ad € 465.001,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 90.073,20*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 80,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310411 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2021. 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 € 89.622,30

Lo sbilancio della Banca d'Italia è dovuto a 8 mandati non ancora contabilizzati dalla banca (mandati dal n.697 al n.704) e n. 4 reversali contabilizzate dalla scuola e non incassate dalla banca (rev. n.44-45-47 e 48).

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 03/11/2021, presenta un saldo di € 96.553,35 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2021, in quanto risulta un saldo di € 720,82

La squadratura del saldo del conto corrente postale è dovuta all'emissione di n.3 reversali (n. 44,45 e 47) per complessivi 90.073,20 euro, più 5.759,33 euro ancora da incassare.

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*

Conclusioni

Non è stato istituito il fondo minute spese.

Sono stati visionati a campione i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 457 del 12/07/2021 per euro 1.326,41 a favore di Tomasoni Dario per compenso incarico componente commissione qualità;
- mandato n. 681 del 21/10/2021 per euro 4.080,00 a favore di ELEAR Srl per fornitura di videoproiettori e lavagne LIM;
- reversale n. 42 del 19/10/2021 per euro 4.046,76 riscosso dal MIUR per adeguamento canoni servizi pulizia;
- reversale n. 47 del 26/10/2021 per euro 35.000,00 riscosso dalle famiglie per contributo volontario a.s. 2021/2022.

Nulla da rilevare.

L'indice di tempestività per il terzo trimestre 2021 è -26,43.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:05, l'anno 2021 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

MELZANI LUCA