

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto COLOGNO - "ABATE G.BRAVI" di COLOGNO AL SERIO , l'anno 2021 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 16:00, è presente il Revisore dei Conti MANIERI ELIA MIRELLA dell'ambito ATS n. 25 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, pertanto, i documenti e i registri sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite mail. Il revisore ha effettuato la verifica e la verbalizzazione da remoto, attraverso il collegamento telefonico e condivisione della documentazione e del verbale a mezzo mail. Tali strumenti sono stati utilizzati anche per le condivisioni avvenute con l'Istituto scolastico. Il verbale verrà protocollato ed inviato via mail all'Istituzione scolastica, sarà successivamente firmato dal revisore nel corso della prima visita utile in sede.

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 191.091,02
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 09/12/2021		
conto competenza	€ 175.245,13	
conto residui	€ 11.144,72	
Totale somme riscosse		€ 186.389,85
Pagamenti fino al mandato n.337 del 09/12/2021		
conto competenza	€ 97.005,11	
conto residui	€ 33.408,81	
Totale somme pagate		€ 130.413,92
Fondo di cassa alla data 13/12/2021		€ 247.066,95

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309936	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.478,94
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 220.105,68
Totale disponibilità		€ 225.584,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 21.482,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 247.066,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC BERGAMASCA E OROBICA di Cologno al Serio ABI 8940 CAB 52920 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 20014843.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.730,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC BERGAMASCA E OROBICA di Cologno al Serio alla data del 13/12/2021, pari ad € 248.797,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 46,19*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.683,86*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309936 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 € 21.482,33

I 2 mandati emessi dalla scuola e non pagati dalla banca sono i nn. 336 e 337.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scuola non ha il conto corrente postale

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 30/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 537,37 e una rimanenza di € 462,63.

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 delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Sono stati verificati a campione:

- Reversale n. 35 del 26/11/2021 di € 8.000,00 da MIUR per anticipo STEM 0004084;
- Mandato n. 304 del 25/10/2021 di € 5.560,00 a favore di FAIP S.R.L. per pagamento Fattura n.259/PA del 31/08/2021 per acquisto n. 2 lavapavimenti + idropulitrice.

Risulta tutto regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA
