

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di giugno, alle ore 08:15, è presente il Revisore dei Conti FICARELLI MARIO dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso BRESCIA - Via Interna, 22.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCILLA	IAFRATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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 2023	€ 393.693,98
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 13/06/2023	
conto competenza	€ 141.253,89
conto residui	€ 2.431,07

Totale somme riscosse		€ 143.684,96
Pagamenti fino al mandato n.113 del 13/06/2023		
conto competenza	€ 77.019,85	
conto residui	€ 124,51	
Totale somme pagate		€ 77.144,36
Fondo di cassa alla data 21/06/2023		€ 460.234,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310381	
Situazione alla data del	21/06/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 170,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 461.509,58
Totale disponibilità		€ 461.679,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.445,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 460.234,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54370 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046012.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.445,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 21/06/2023, pari ad € 461.679,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.445,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310381 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/06/2023. 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 -€ 1.445,00

La differenza di € 1.445,00 riguarda una serie di minimi incassi effettuata sul conto di tesoreria non ancora regolarizzati da parte dell'Istituto.

Vengono estratti a campione alcuni documenti contabili per debita analisi e riscontro:

- 1) Reversale n. 13 del 10.03.2023 di € 2.913,00 intestata a Genitori di studenti dell'Istituto per Contributi viaggi istruzione A.S. 2022.2023 per viaggi a Mantova e Torino. Act 12, imputazione a bilancio A.5.1 - A.3.1 - P.2.1 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero. Regolarizza serie di sospesi d'incasso.
- 2) Reversale n. 11 del 01.03.2023 di € 17.401,98 intestata a Comune di Brescia per liquidazione contributi Diritto allo Studio A.S. 2022.2023 - Act. 10, imputazione a Bilancio A.5.4 - Contributi comune vincolati.
- 3) Mandato n. 30 del 16.03.2023 di € 173,02 intestato a Effegi di Fantoni & C. s.n.c. di Brescia per liquidazione Ft 800157 del 23.02.2023 per acquisto materiale facile consumo per segreteria A.S. 2022.2023. Viene verificato: Affidamento diretto DD 14 del 16.02.2023 - Buono d'ordine n. 53.2023 - Iva split 22 % - CIG Z2B39F9D5 - Durc

regolare (Prot. INAIL 36705786 del 06.02.2023 - scadenza 06.06.2023) - Imputazione a bilancio A.2.1 - Funzionamento amministrativo generale).

4) Mandato n. 107 del 13.06.2023 di € 2.627,10 intestato a Gemeaz Elixir S.p.a. di Milano per liquidazione Ft. 7600090210 del 31.05.2023 per Servizio mensa Scuole medie mese di maggio 2023. Viene verificato: Affidamento diretto DD 44 del 10.11.2022 - Iva split 4 % - CIG Z163884B81 - Durc regolare (Prot. INAIL 34509606 del 02.02.2023 - scadenza 02.06.2023) - Imputazione a bilancio A.1.2 - Mensa scolastica per Scuole secondarie di primo grado.

Viene verificato il Registro Contratti relativo al Personale che risulta correttamente compilato ed aggiornato. Ultima operazione registrata in data 12.06.2023 per Docente Guillen Dario Gaston.

Viene verificato il Registro fatture che risulta correttamente compilato ed aggiornato. Ultima registrazione prot. 45 relativo alla Ft 800902 del 14.06.2023 relativo alla ditta Effegi Fantoni & C. s.n.c. di Brescia.

Viene verificato il Registro Inventari. Ultima registrazione effettuata prot. 409 del 27.12.2022 relativa a Schermo Allinone Touch 22 con Mind express per € 1.716,00.

Le risultante dei registri sono le seguenti:

- 1) Beni mobili - Categoria I - n. registrati 13 per un valore di € 4.475,01;
- 2) Beni mobili - Categoria III - n. registrati 396 per un valore di € 227.445,43

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il Conto Corrente postale è stato chiuso in data 04.02.2023. Il saldo finale di € 3.867,55 è stato riversato nel conto di tesoreria con reversali n. e 8 (di € 2.867,55 in competenza) e 9 (€ 1.000,00 a residui) del 21.02.2023.

Registro Minute Spese

Il Registro Minute spese non è stato attivato nell'anno 2023.

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*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La Dichiarazione Mod. 770.2022 per redditi 2021 è stata presentata regolarmente ed inviata all'Agenzia delle Entrate e registrata con protocollo n. 22100809043157598 del 08.10.2022.

La Dichiarazione Mod. IRAP 2022 per redditi 2021 è stata presentata regolarmente ed inviata all'Agenzia delle Entrate e registrata con protocollo n. 22100808525457314 del 08.10.2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO
