

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	PAIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori, preso atto di quanto indicato dal Ministero dell'Istruzione con nota nr. 35865 del 13.06.2022, intendono svolgere la loro attività ancora da remoto, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4, del D.I. 129.2018, giusta nota del Ministero dell'Istruzione nr. 17694 del 03.08.2021, cui la citata nota nr. 35865 fa seguito.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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 2022		€ 436.755,18
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 29/08/2022		
conto competenza	€ 69.606,82	
conto residui	€ 55.455,14	
Totale somme riscosse		€ 125.061,96
Pagamenti fino al mandato n.259 del 30/11/2022		

conto competenza	€ 182.579,15	
conto residui	€ 6.340,77	
Totale somme pagate		€ 188.919,92
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 372.897,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310381	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 17.220,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 393.024,44
Totale disponibilità		€ 410.244,94
Sbilanci non regolarizzati		-€ 37.347,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 372.897,22

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 € 37.347,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2022, pari ad € 410.244,94 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.804,72*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.318,31*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 33.924,69*
- *Spese di tenuta del conto corrente pagate senza emissione di mandato per € 700,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310381 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 37.347,72

Si prende atto che sussistono numerosi incassi ancora senza reversale per la necessaria regolarizzazione. Si è sollecitato il DSGA di provvedere il prima possibile anche in vista della chiusura dell'esercizio finanziario. Anche il cambio di DSGA avvenuto nel mese di settembre è stato preso in considerazione ma il passaggio di competenze non giustifica questo ritardo che non permette di avere a disposizione i dati aggiornati della cassa di istituto.

E' stata effettuata una verifica sui seguenti documenti:

- Mandato n. 215 del 02.11.2022 di € 9.245,00 a favore di Albamatic S.r.l. - Divisione Mondoausili per acquisto pc disabili - Verificato CIG Z0B3751769 - IVA Split payment
- Mandato n. 226 del 03.11.2022 di € 3.190,28 a favore di ICA System s.r.l. per saldo ft. n. 22000648 - RJ del 31.08.2022 per acquisto materiale di pulizia - Verificato CIG Z323713CC9 - IVA Split payment
- Reversale n. 26 del 29.08.2022 di € 1.970,00 per incasso da Comune di Brescia per rimborso spese per stampati e cancelleria A.S. 2021.2022

- Reversale n. 23 del 29.06.2022 di € 2.878,29 per incasso da Fondazione Comunità Bresciana Onlus di un finanziamento per Progetto P 2.4 "Batti il 5" - Secondo acconto

Viene verificato il Registro Inventari che risulta aggiornato alla data del 28.06.2022 con l'ultima registrazione al n. 404 per TT - 6519RS per Touch panel 65" professional assegnato alla Scuola Primaria Tironi

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non è stato possibile effettuare la verifica sul conto corrente postale. Il DSGA ha comunicato che non è ancora stato possibile ottenere i codici di accesso al conto corrente postale on line. Si è avvisato il DSGA che il passaggio deve essere concluso rapidamente in vista della chiusura dell'esercizio Finanziario.

Registro Minute Spese

Il Registro Minute Spese non risulta essere stato attivato nell'anno 2022.

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 i Revisori accertano che:

- *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 dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il passaggio di competenze tra DSGA avvenuto a settembre, per il quale non è ancora stato fornito il verbale di passaggio di consegne, si sta rilevando particolarmente complicato.

L'ultima reversale emessa è del 29 agosto, quindi ancora del precedente DSGA. Come conseguenza, i sospesi di entrata non regolarizzati sono in aumento, soprattutto se consideriamo che ormai siamo a ridosso della chiusura dell'esercizio finanziario.

Così come il dato della tempistica dei pagamenti sta rallentando avvicinandosi al limite dei 30 gg data fattura. Anche il conto corrente postale non è a disposizione in quanto, malgrado i mesi trascorsi, non si è ancora riusciti ad effettuare le attivazioni delle password di accesso del nuovo DSGA sul portale informatico delle Poste Italiane. Si avvisa che verrà organizzata una verifica di cassa straordinaria nel mese di gennaio da tenersi in presenza e alla quale sarà

invitata anche la Dirigente Scolastica.

Conclusioni

La dichiarazione Mod. 770 per l'anno 2021 è stato inviato all'Agenzia Entrate in data 08.10.2022 e protocollato col n. 22100808525457314

L'indicatore della tempestività dei pagamenti risulta essere correttamente pubblicato sul sito web Amministrazione Trasparente con le seguenti risultanze:

1^ Trimestre - 12,52 - 2^ Trimestre - 9,79 - 3^ Trimestre - 3,75

Si prende atto del rallentamento della tempistica dei pagamenti. Si è avvisato il DSGA di mantenere attenzionato questo particolare elemento che garantisce il rispetto della normativa e i diritti dei fornitori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO
