

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CALCINATE - ALDO MORO di CALCINATE, l'anno 2021 il giorno 16, del mese di novembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti VITALE PAOLO dell'ambito ATS n. 3 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso La sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	VITALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente il DSGA sig.ra Sabrina Aceti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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 Registro IVA (gestione economica)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle 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		€ 256.269,68
Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 15/11/2021		
conto competenza	€ 190.566,63	
conto residui	€ 39.299,70	
Totale somme riscosse		€ 229.866,33
Pagamenti fino al mandato n.412 del 10/11/2021		
conto competenza	€ 206.541,37	
conto residui	€ 52.282,54	
Totale somme pagate		€ 258.823,91
Fondo di cassa alla data 16/11/2021		€ 227.312,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309869	
Situazione alla data del	15/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 227.312,10
Totale disponibilità		€ 227.312,10
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 227.312,10

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 52690 data inizio convenzione 01/05/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 714.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 127,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 16/11/2021, pari ad € 227.439,60 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 127,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309869 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/11/2021. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 303,20 e una rimanenza di € 196,80.

a rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- 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 manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- Avvenuta presentazione del modello 770*
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

È stato esaminato il contratto di fornitura di beni per acquisto materiale scolastico Kit scolastici avvenuto tramite MEPA n. 6306266 del 12/08/2021 per un importo di € 9.438,53 pagato con mandato n. 261 del 04/8/10/2021 di € .736,50 e con mandato 397 del 04/11/2021 per l' Iva di € 1.702,03

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre è pari a -6,60

Con il metodo del campionamento sono state controllate le seguenti reversale:

Reversale n. 72 del 04/11/2021 versamento contributo ATS Bergamo per il progetto scuole che promuovono salute per € 14.350,00

Reversale n. 27 del 12/07/2021 versamento per contributo art. 31 decreto 41/2021 piano estate da parte del MIUR per € 27.984,82

Conclusioni

Il mod.770/2021 redditi 2020 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate il 14/10/2021 con prot. n. 21101412105942211

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2021 il giorno 16 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.