

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I. C. SARONNO "A.MORO" di SARONNO, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di gennaio, alle ore 16:15, è presente il Revisore dei Conti DI STEFANO MIRELLA dell'ambito ATS n. 12 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso la sede di lavoro del Revisore, da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	DI STEFANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il Revisore precisa che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti al Revisore, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., dott.ssa Grazia Di Tullio.

Il Revisore puntualizza, altresì, che la verifica di cassa odierna fotografa lo stato delle risultanze contabili alla data del 31/12/2021.

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

#### 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 2022		€ 107.919,53
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 27/12/2021		
conto competenza	€ 117.328,84	
conto residui	€ 3.135,00	
Totale somme riscosse		€ 120.463,84
Pagamenti fino al mandato n.185 del 27/12/2021		
conto competenza	€ 72.328,88	
conto residui	€ 35.816,07	
Totale somme pagate		€ 108.144,95
Fondo di cassa alla data 31/12/2021		€ 120.238,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317619	
Situazione alla data del	31/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 120.208,42
Totale disponibilità		€ 120.208,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 30,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.238,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 3449.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 31/12/2021, pari ad € 120.238,42.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317619 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2021. 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 € 30,00

Anzidetti sbilanci sono dovuti alla reversale n.42 del 31/12/2021 di € 30,00 non contabilizzata dalla Banca d' Italia. Sono state verificati a campione le seguenti reversali: n. 20 del 28/09/2021 di €1.000,00 da Ministero della Pubblica

Istruzione per compensi animatori digitali PNSD come da nota prot.722 del 12/05/2021; n. 32 del 10/12/2021 di € 28.655,06 da Ministero della Pubblica Istruzione, A.F. 2021, D.L. 73/2021 , art.58, comma 4, emergenza Covid. Sono stati verificati a campione i seguenti mandati: n. 164 del 23/12/2021 di € 509,49 a favore di Copyfin di Forese Marco per pagamento fattura n. 147/PA del 07/12/2021 relativa a noleggio fotocopiatrici; n. 165 del 23/12/2021 di € 112,09 a favore dell' Erario dello Stato per pagamento IVA su anzidetta fattura n. 147/PA.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/12/2021, presenta un saldo di € 986,63 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/12/2021,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese è stato chiuso in data 27/12/2021 con reversale n.41 di € 500,00.

### **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*
- *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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *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*

Il Revisore prende atto che l' indice di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2021 è pari a 11,77 mentre l' indicatore su base annuale per il 2021 è pari a 60,80.

Lo stesso Revisore precisa che la firma del verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STEFANO MIRELLA

\_\_\_\_\_