

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto I. C. SARONNO "A.MORO" di SARONNO, l'anno 2022 il giorno 31, del mese di agosto, alle ore 16:05, 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, stante il perdurare della pandemia di Covid-19, è redatto 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 di anzidetto verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., dott.ssa Grazia Di Tullio.

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 approvvigionamenti
2. 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		€ 120.238,42
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 29/08/2022		
conto competenza	€ 32.570,61	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 32.570,61
Pagamenti fino al mandato n.174 del 29/08/2022		
conto competenza	€ 53.761,74	
conto residui	€ 11.930,55	
Totale somme pagate		€ 65.692,29
Fondo di cassa alla data 31/08/2022		€ 87.116,74

**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	31/07/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.086,92
Totale disponibilità		€ 85.086,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.625,83
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 76.461,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 15074853.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.087,82, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 31/08/2022, pari ad € 88.204,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 63,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.024,82*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317619 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/07/2022. 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 -€ 8.625,83

Anzidetti sbilanci sono dovuti a mandati emessi dalla scuola ma non ancora contabilizzati dalla banca per € 8.368,83 e a somme incassate dalla banca senza emissione di reversale per € 257,00.

Sono state verificate a campione le seguenti reversali: n.16 del 05/07/2022 di € 1.134,00 da genitori alunni quale contributo per viaggi di istruzione; n. 21 del 29/08/2022 di € 200,00 da Ministero dell' Istruzione per l' accoglienza degli alunni ucraini, nota prot. n. 40834 del 02/08/2022.

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati: n.137 del 08/07/2022 di € 1.080,00 a favore di Nemo s.r.l.per saldo fattura n. 641 del 12/05/2022 relativa alla fornitura di servizio di connettività FTTC; n. 138 del 08/07/2022 di € 237,60 a favore di Erario dello Stato per pagamento IVA su anzidetta fattura.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/08/2022, presenta un saldo di € 1.029,63 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2022,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 195,02 e una rimanenza di € 304,98.

### **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 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 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*

### **Conclusioni**

Il Revisore prende atto che l' indice di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre 2022 è pari a 22,66 e che è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola in data 29/07/2022.

Lo stesso Revisore relativamente alla precedente Verifica di cassa, Verbale n.2022/005, fa presente che nelle conclusioni, per un semplice errore di battitura, risulta che " l' indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2021 è pari a -7,28 e che è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola in data 29/04/2021"; a riguardo si precisa che la dicitura esatta è da intendersi come: " l' indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2022 è pari a -7,28 e che è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola in data 29/04/2022".

Il Revisore specifica infine che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2022 il giorno 31 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STEFANO MIRELLA

\_\_\_\_\_