

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I. C. SARONNO "A.MORO" di SARONNO, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di giugno, alle ore 08:00, 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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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. 7 del 10/03/2022		
conto competenza	€ 12.915,85	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 12.915,85
Pagamenti fino al mandato n.77 del 10/06/2022		
conto competenza	€ 23.777,65	
conto residui	€ 8.771,35	
Totale somme pagate		€ 32.549,00
Fondo di cassa alla data 14/06/2022		€ 100.605,27

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	31/05/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.106,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 104.756,70
Totale disponibilità		€ 108.863,12
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.935,85
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 100.927,27

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 € 8.270,57, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 14/06/2022, pari ad € 108.875,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.356,07*
- *commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 85,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317619 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2022. 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 -€ 7.935,85

Anzidetti sbilanci sono dovuti per € 7.977,85 a somme incassate dalla banca da regolarizzare e per € 42,00 ad importi sospesi in uscita.

Il Credito Valtellinese è stato assorbito dal Credit Agricole.

Sono state verificate a campione le seguenti reversali: n. 2 del 10/03/2022 di € 2.059,00 da allievi dell' Istituto quale contributo per esami Trinity; n. 7 del 10/03/2022 da Ministero dell' Istruzione quale assegnazione risorse finanziarie per funzionamento amministrativo-didattico periodo gennaio-agosto 2022 (nota prot. n. 21503 del 30 settembre 2021). Sono stati verificati a campione i seguenti mandati: n. 31 del 07/03/2022 di € 1.680,00 a favore di 3G SRL Sistemi per il cleaning quale pagamento fattura n. 5/PA del 31/01/2022 riguardante l' acquisto di attrezzature di pulizie; n. 32 del 07/03/2022 di € 369,60 a favore dell' Erario dello Stato per pagamento IVA su anzidetta fattura.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/06/2022, presenta un saldo di € 1.029,63 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/06/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 88,47 e una rimanenza di € 411,53.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

- *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 del primo trimestre 2021 è pari a -7,28 e che è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola in data 29/04/2021.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STEFANO MIRELLA
