

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. CANTELLO "GIOVANNI XXIII" di CANTELLO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE. La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

| Nome    | Cognome      | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|---------|--------------|---|------------------|
| TIZIANA | SCIAMMARELLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| LUCIA   | LISA         | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il controllo della documentazione viene effettuato da remoto attraverso l'utilizzo di strumentazioni informatiche e avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. il quale ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

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)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### 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*

#### 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

€ 96.763,12

Riscossioni fino alla reversale n. 96 del 26/11/2022

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| conto competenza                               | € 40.641,26 |             |
| conto residui                                  | € 8.052,50  |             |
| Totale somme riscosse                          |             | € 48.693,76 |
| Pagamenti fino al mandato n.200 del 24/11/2022 |             |             |
| conto competenza                               | € 83.089,64 |             |
| conto residui                                  | € 12.386,47 |             |
| Totale somme pagate                            |             | € 95.476,11 |
| Fondo di cassa alla data 29/11/2022            |             | € 49.980,77 |

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

|  |            |             |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317580     |             |
| Situazione alla data del                 | 29/11/2022 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 88,00     |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 49.899,77 |
| Totale disponibilità                     |            | € 49.987,77 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 7,00     |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 49.980,77 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 5570080.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/11/2022, pari ad € 49.987,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317580 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2022. 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 -€ 7,00

L'attuale convenzione di cassa è in scadenza al 31 dicembre. La scuola si è già attivata per definire una nuova assegnazione della gestione a seguito di manifestazione di interesse a cui ha risposto l'attuale Istituto Tesoriere.

La nuova convenzione è quindi in via di definizione.

Gli sbilanci di € 7,00 riguardano riscossioni relative a contributi genitori per le quali occorre emettere la relativa reversale.

E' stata verificata con la tecnica del campionamento la seguente documentazione contabile:

- Mandato n. 156 del 17/09/2022 - LA MINIERA DI GIOVE SOC COOP FATTURA 161 - PROGETTI e LABORATORI PIANO ESTATE - € 6.047,62 imponibile. CIG presente su fattura e mandato. La spesa è stata regolarmente imputata al conto P.02.10. L'IVA è stata liquidata con mandato n. 171 del 3.10.2022. Tutta la

documentazione risulta regolare.

- reversale n. 64 del 18/10/2022 - M. Istruzione conto 3.1 funzionamento amm.vo didattico settembre/dicembre € 2.714,50. Nulla da rilevare

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/09/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/09/2022,

Il c/c/postale, già in disuso da tempo, è stato definitivamente estinto in data 15 settembre 2022. La rimanenza di euro 17,47 è stata versata in banca con reversale n. 52 del 26 settembre 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 07/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

La DSGA ha già provveduto a chiudere il registro minute spese. In data 7.11.2022 è stata emessa la reversale di chiusura n. 80, come si evince dall'analisi del giornale di cassa.

### **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 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti delle fatture relative ad acquisti di beni, servizi e forniture di spesa relativo al III trimestre dell'anno 2022 è pari a -28,51 ed è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica.

Il mod. 770/2022 anno di imposta 2021 è stato presentato in data 15 settembre 2022 - ricevuta di presentazione n. 22091507021113549.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

\_\_\_\_\_

LISA LUCIA

\_\_\_\_\_