

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. FENEGRO' di FENEGRO', l'anno 2022 il giorno 02, del mese di novembre, alle ore 08:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIANGELA	ARIPPA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica si svolge alla presenza della DSGA Lorella Pellegrini.

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 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
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

#### 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 127.046,81
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 28/10/2022		
conto competenza	€ 93.390,85	
conto residui	€ 116.259,42	
Totale somme riscosse		€ 209.650,27
Pagamenti fino al mandato n.207 del 25/10/2022		
conto competenza	€ 265.744,01	
conto residui	€ 3.457,26	
Totale somme pagate		€ 269.201,27
Fondo di cassa alla data 02/11/2022		€ 67.495,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311085	
Situazione alla data del	02/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 56,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 67.515,81
Totale disponibilità		€ 67.571,81
Sbilanci non regolarizzati		-€ 76,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 67.495,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 52021 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 800.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 76,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 02/11/2022, pari ad € 67.571,81 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 76,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311085 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/11/2022. 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 -€ 76,00

La differenza tra il saldo contabile dell'istituto cassiere e quello del Giornale di cassa dell'istituzione scolastica è dovuto a sospesi in entrata, da regolarizzare con reversali, per complessivi euro 76,00 (provvisorio da n. 297 a n. 300).

L'istituzione scolastica non è intestataria di carta di credito.

Sono stati richiesti, per una verifica a campione, i seguenti titoli e relativa documentazione giustificativa:

- reversale n. 10 del 12/07/2022 di euro 14.360,00 da parte del Comune di Lurago Marinone quale saldo del diritto allo studio per l'a.s. 21/22 come da verbale del Consiglio Comunale n. 19 del 28/06/2022;
- mandato n. 61 del 03/05/2022 di euro 1.286,82 a favore di Tramezzani S.r.l. a saldo della fattura n. S03202200016 del 29/04/2022 per la fornitura di materiale informatico;
- mandato n. 86 del 06/06/2022 di euro 4.410,00 a favore Ferioli Marco quale compenso per il Progetto informatica per gli alunni delle Primarie di Crimido e Limido Comasco.

La documentazione esaminata è risultata completa e regolare.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 02/11/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2020,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 374,83 e una rimanenza di € 125,17.

La 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 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *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 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*

Il Modello 770/2022 è stato trasmesso in data 21/07/2022 con protocollo n. 22072113322042307.

Il Modello IRAP/2022 è stato trasmesso in data 21/07/2022 con protocollo n. 22072113320442271.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2022 è - 15,10.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:07, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARIPPA MARIANGELA

\_\_\_\_\_

DAL BARCO EVA

\_\_\_\_\_