

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto I.C. CANTU' 3 di CANTU', l'anno 2022 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 14:54, è presente il Revisore dei Conti PIAZZOLLA DOMENICO dell'ambito ATS n. 11 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso Cantu'.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	PANZIRONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il facente funzione DSGA Maietta Paolino

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

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 118.920,19
Riscossioni fino alla reversale n. 508 del 19/12/2022		
conto competenza	€ 142.926,40	
conto residui	€ 140.948,52	
Totale somme riscosse		€ 283.874,92
Pagamenti fino al mandato n.597 del 15/12/2022		
conto competenza	€ 306.477,56	
conto residui	€ 17.430,47	
Totale somme pagate		€ 323.908,03
Fondo di cassa alla data 19/12/2022		€ 78.887,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311100	
Situazione alla data del	19/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 78.887,08
Totale disponibilità		€ 78.887,08
Sbilanci non regolarizzati		€ 68,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 78.955,58



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo ABI 8430 CAB 51060 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 964683.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 68,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo alla data del 19/12/2022, pari ad € 78.955,58 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 11,00
- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 951,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.030,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311100 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2022. 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 € 68,50

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese è stato chiuso in data 2/12/2022 con reversale n. 460

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 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 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

Conclusioni

L'indice di tempestività di pagamenti del 3° trimestre è pari a +9,59

Il revisore prende in esame i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 594 del 15/12/2022 per € 3017,59 CIG: Z383844F2D IMPONIBILE FATTURA N.907 MATERIALE PULIZIA TURATI

- mandato n. 505 del 22/11/2022 per € 6517,80 CIG: Z283228284 IMPONIBILE FATTURA N.4017 ASSICURAZIONE ALUNNI

- reversale 340 del 21/10/2022 per € 4819,01 A.F. 2022 FUNZIONAM. AMMINISTRATIVO DIDATTICO SETTEMBRE DICE

- reversale 459 del 02/12/2022 per € 1057,75 FONDI PROGETTI DIRITTO ALLO STUDIO COMUNE DI CANTU' 2021/2022

nessun rilievo

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:10, l'anno 2022 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIAZZOLLA DOMENICO

