

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto "G. GALILEI" di CREMA, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di settembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GREGORIA	STANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILLUMINATO	PAGNOTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assiste alla seduta DSGA Nicola Caprara

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. 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		€ 815.060,39
Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 02/09/2022		
conto competenza	€ 373.107,21	
conto residui	€ 41.905,52	
Totale somme riscosse		€ 415.012,73
Pagamenti fino al mandato n.686 del 03/09/2022		
conto competenza	€ 352.449,87	
conto residui	€ 52.892,07	
Totale somme pagate		€ 405.341,94
Fondo di cassa alla data 07/09/2022		€ 824.731,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311169	
Situazione alla data del	07/09/2022	
Sottoconto fruttifero		€ 0,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 817.625,78
Saldo c/c infruttifero		€ 817.625,78
Totale disponibilità		€ 7.105,40
Sbilanci non regolarizzati		€ 824.731,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Soc. Coop ABI 5034 CAB 56841 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 642876.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.105,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Soc. Coop alla data del 07/09/2022, pari ad € 817.625,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 7.465,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 360,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311169 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/09/2022. 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 € 7.105,40

La differenza tra saldo bancario e fondo cassa deriva da reversali emesse dalla scuola e non contabilizzate dalla banca per euro 7.465,40 e un rimborso di euro 360 per doppio pagamento.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 03/09/2022, presenta un saldo di € 7.465,40 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/09/2022,

E' stato esaminato a campione il mandato n. 603 del 14/07/2022 di euro 1.662,50 a favore di Digiland srl per il pagamento della fattura n. 188/PA del 29/06/2022 per acquisto n.2 videoproiettori. La fattura è comprensiva di IVA per euro 365,75 regolarmente versata con mandato n. 636 del 05/08/2022.

E il mandato n. 598 del 14/07/2022 di euro 690,00 a favore di Studio Agicom srl, per il pagamento della fattura n. 857/PA del 01/07/2022 per contratto DPO . La fattura è comprensiva di IVA per euro 151,80 regolarmente versata con mandato n. 632 del 05/08/2022 .

I mandati cono comprensivi di DURC, CIG e tracciabilità dei flussi finanziari.

Reversale n. 55 del 02/09/2022 di euro 7.847,79 per progetto A01.27 Risorse finanziarie DL 21 art.36 comma 2 dispositivi di protezione.

Reversale n. 54 del 26/08/2022 di euro 8.000,00 per progetto P01.30 Spazi e strumenti digitali STEM.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 334,48 e una rimanenza di € 165,52.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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
- 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

Conclusioni

La dichiarazione mod 770/2022 è stata inviata in data 12/08/2022 con prot. n. 22081216450410294.

La dichiarazione IRAP/2022 è stata inviata in data 23/06/2022 con prot. n. 22062319500517090.

La CU/2022 è stata inviata in data 04/03/2022 con prot. n. 22030418245630032.

E' stato verificato l'indice di tempestività dei pagamenti per il 1[^] trimestre 2022 pari a -21,26; per il 2[^] trimestre 2022 -14,84; per il 3[^] trimestre 2022 (al 06/09/2022) -8,51; regolarmente pubblicato sul sito web dell'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA

PAGNOTTA ILLUMINATO

Gregoria Stano
Stano Pagnotta