

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto "G. GALILEI" di CREMA, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 11:00, 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
MADDALENA	SCIPPO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assiste alla seduta il DSGA Nicola Caprara.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*



Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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. 36 del 19/04/2022	
conto competenza	€ 236.680,14
conto residui	€ 41.905,52
Totale somme riscosse	€ 278.585,66
Pagamenti fino al mandato n.305 del 11/04/2022	
conto competenza	€ 102.655,37
conto residui	€ 52.892,07
Totale somme pagate	€ 155.547,44
Fondo di cassa alla data 19/04/2022	€ 938.098,61

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	21/04/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 81.740,95
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 856.357,66
Totale disponibilità	€ 938.098,61
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 938.098,61

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Soc. Coop alla data del 19/04/2022, pari ad € 938.098,61.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311169 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/04/2022. 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 € 0,00

E' stato esaminato a campione il mandato n. 243 del 01/04/2022 di euro 505,20 per il pagamento della fattura n. 0000526 del 29/03/2022 per acquisto di lavagne magnetiche. La fattura è comprensiva di IVA per euro 111,14 che sarà versata entro il 16/05/2022.

Si verifica quindi il mandato n. 238 del 29/03/2022 di euro 1.999,50 a favore di Digiland srl, fattura n. 0088/PA del 14/03/2022 .La fattura è comprensiva di IVA per euro 439,89 regolarmente versata con mandato n. 287 del 09/04/2022 .

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

Reversale n. 21 di euro 28.819,20 del 05/03/2022 per i progetto Erasmus VET.

Reversale n. 32 di euro 7.827,14 per assistenza psicologica.

Viene esaminato il registro contratti e a campione viene scelto il contratto di cui alla determina a contrarre n. 1380 del 09/02/2022.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 19/04/2022, presenta un saldo di € 5.172,30 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 19/04/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 154,50 e una rimanenza di € 345,50.

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 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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 natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- 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 anno d'imposta 2020 è stata inviata in data 17/05/2021 con prot. n. 21051712061249329.
 La dichiarazione IRAP anno d'imposta 2020 è stata inviata in data 17/05/2021 con prot. n. 21051712073710775.
 La certificazione UNICA 2022 è stata invia in data 04/03/2022 con prot. n. 22030418245630032 e integrativa
 n.22030421054834412.

E' stato verificato l'indice di tempestività dei pagamenti per il 1[^] trimestre 2022 pari a -21,93 regolarmente pubblicato sul sito web dell'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato,
 sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA
 SCIPPO MADDALENA

Ottavio Scipio
Maddalena Scipio