

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di settembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA RITA	FIORAVANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene effettuata con i dati trasmessi dal D.S.G.A. dell'Istituzione scolastica via e-mail, riferiti alla data del 19.07.2022.

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 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

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. 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		€ 138.968,86
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 27/06/2022		
conto competenza	€ 15.477,63	
conto residui	€ 16.698,81	
Totale somme riscosse		€ 32.176,44
Pagamenti fino al mandato n.122 del 08/07/2022		
conto competenza	€ 66.484,57	
conto residui	€ 20.698,54	
Totale somme pagate		€ 87.183,11
Fondo di cassa alla data 19/07/2022		€ 83.962,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312772	
Situazione alla data del	19/07/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 83.962,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 83.962,19
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 83.962,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 19/07/2022, pari ad € 83.962,19.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312772 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/07/2022. 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

Il modello 56 T del mese di giugno evidenzia un saldo pari a Euro 86.720,39; la differenza tra il saldo del mod. 56T e quello risultante alla data della verifica pari a Euro 2.758,20 è data da Euro 2.721,06 F24 pagato il 05/07/2022 e Euro 37,14 mandato n. 122 dell' 08/07/2022.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/11/2021, presenta un saldo di € 40,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 19/07/2022,

Dal 13/11/2021 non risulta effettuata alcuna operazione sul c/c postale in quanto nell' a.s. 2021/22 l'Istituto ha incassato i contributi degli alunni attraverso la piattaforma Pago in rete. Il saldo di Euro 40,00 è dato da n. 2 quote versate da un genitore nel mese di novembre; la scuola ha emesso l'assegno per incassare la somma ma l'Istituto cassiere per incassarlo necessita di un conto corrente di appoggio. La richiesta di apertura è stata inoltrata con nota prot. n. 13566 del 18/12/2021. La DSGA riferisce che per attualmente la Scuola è in attesa della chiusura del c/c postale da parte delle Poste.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/07/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 684,46 e una rimanenza di € 315,54.

Considerato che la verifica viene espletata da remoto non si procede al controllo della corrispondenza del saldo del registro con il contante 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 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*

Il modello 770/2021 anno d'imposta 2020 risulta presentato il 25/10/2021 come da ricevuta prot. n. 21102512365814793.

## Conclusioni

Vengono esaminati, a campione casuale:

- la reversale n. 20 del 27/06/2022 di Euro 23,00 riferita al contributo alunni Scuola primaria Appignano a.s. 2021/2022;
- il mandato di pagamento n. 48 del 13/04/2022 di Euro 7.375,00 riferito al pagamento a favore della Ditta Keypass Srl del saldo imponibile fattura n. 133/PA del 28/02/2022 per acquisto n. 25 Tablet Galaxy;
- il mandato di pagamento n. 564 del 03/05/2022 di Euro 1.622,50 riferito al pagamento dell'IVA sulla fattura n. 133/PA della Ditta Keypass Srl

La documentazione esaminata risulta regolare. Il CIG viene riportato nel mandato, sono stati acquisiti il DURC e la dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari, è stata effettuata la richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73 e il versamento dell'IVA è stato effettuato nei termini previsti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORAVANTI ANNA RITA

PETETTA SERGIO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_