

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto IC VIA CAVOUR /CUGGIONO di CUGGIONO, l'anno 2022 il giorno 08, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 67 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	BARBATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA AGATA	ASCIUTTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La documentazione per la compilazione del presente verbale è stata prodotta e trasmessa dal DSGA Antonietta Esposito.

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
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		€ 131.788,04
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 30/12/2021		
conto competenza	€ 211.386,67	
conto residui	€ 26.407,90	
Totale somme riscosse		€ 237.794,57
Pagamenti fino al mandato n.351 del 30/12/2021		
conto competenza	€ 171.465,41	
conto residui	€ 22.990,97	
Totale somme pagate		€ 194.456,38
Fondo di cassa alla data 31/12/2021		€ 175.126,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313005	
Situazione alla data del	31/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 513,14
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 174.613,09
Totale disponibilità		€ 175.126,23
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 175.126,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 33060 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 70939.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SANPAOLO alla data del 31/12/2021, pari ad € 175.126,23.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313005 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2021. 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

Vengono esaminati a campione i seguenti ordinativi:

- mandato n. 191 del 25/10/2021 importo euro 3.707,70 - pagamento fattura n. 90 del 16/09/201 a favore della società Edizioni Brio di Erba Sara per acquisto diario scolastico alunni vari plessi codice CIG ZD4323EF87;
- reversale n. 14 del 07/05/2021 importo euro 8.100,00 - Comune di Cuggiono Finanziamento piano del diritto allo studio del Comune di Cuggiono anno scolastico 2020/2021.

La documentazione esaminata risulta corretta.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/12/2021,

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 17/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 750,00 e una rimanenza di € 750,00.

Con delibera n. 86 del Consiglio d'istituto, nella seduta del 17/02/2021 è stata stabilita la consistenza massima del fondo economale per le minute spese in euro 2.500 e l'importo massimo di ogni spesa minuta in euro 122.

Il fondo minute spese è stato aperto in data 28/04/2021 con mandato n. 59 di euro 500,00 e con successiva anticipazione di euro 250,00 del 25/10/2021 (mandato n. 205). E' stato successivamente reintegrato per euro 750,00. La rimanenza di euro 750,00 è stata restituita con reversale n. 52 del 17/12/2021 (chiusura fondo economale).

Viene esaminata la spesa n. 42 del 15/12/2021 di euro 27,97 per acquisto pile + buste grandi e porta badge per segreteria.

La documentazione esaminata è regolare.

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*
- *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 del sostituto d'imposta (modello 770/2021), relativo all'anno di imposta 2020 è stato inviato dalla scuola all'Agenzia delle entrate in data 02/11/2021 ed acquisito al protocollo n. 21110214193633874

L'indice di tempestività dei pagamenti del IV trimestre è pari a -34,40, mentre quello annuale è pari a 23,09. Si raccomanda di ridurre i tempi di pagamento.

Si prende visione dell'aggiornamento sulla piattaforma dei crediti commerciali - alla data del 31/12/2021 con riferimento agli adempimenti di cui all'art. 1, comma 867 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 08 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA

ASCIUTTO MONICA AGATA
