

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC VIA CIALDINI/MEDA di MEDA, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 08:40, è presente il Revisore dei Conti LANZETTA ORESTE dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA sig. Elide Bona

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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 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*

### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 94.720,57
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 27/12/2022		
conto competenza	€ 126.793,30	
conto residui	€ 88.880,91	
Totale somme riscosse		€ 215.674,21
Pagamenti fino al mandato n.200 del 19/12/2022		
conto competenza	€ 165.855,29	
conto residui	€ 44.999,57	
Totale somme pagate		€ 210.854,86
Fondo di cassa alla data 28/12/2022		€ 99.539,92

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313024	
Situazione alla data del	28/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.353,13
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.136,79
Totale disponibilità		€ 96.489,92
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 96.489,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5584 CAB 33360 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 7200.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.050,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 28/12/2022, pari ad € 96.489,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.050,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313024 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/12/2022. 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 € 0,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/12/2022, presenta un saldo di € 4.109,69 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/12/2022,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 203,06 e una rimanenza di € 296,94.

La rimanenza di € 296,94 è stata versata su c/c bancario con reversale n. 34, per chiusura del fondo

## 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:

- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

la dichiarazione modello 770 per l'anno d'imposta 2021 risulta trasmesso telematicamente in data 20/10/2022 con protocollo n. 22102013171267586

la dichiarazione modello IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta trasmesso telematicamente in data 04/10/2022 con protocollo n. 22100415222251185

la dichiarazione modello CU per l'anno d'imposta 2021 risulta trasmesso telematicamente in data 08/03/2022 con protocollo n. 223030816080649329

L'indice di tempestività dei pagamenti per il 3° trimestre risulta essere pari a gg: -18,48 ed è pubblicato sul sito web della scuola

Con il metodo del campionamento, vengono eseguiti i controlli su mandati di pagamento e reversali d'incasso.

Vengono presi in esame i seguenti:

1) Mandato di pagamento n. 181 di € 2.730,00 del 12/12/2022 a favore di English training sas per saldo fattura n.



348/001 del 02/12/2022 - Progetto madrelingua CLIL - CONTROLLI EFFETTUATI: DURC PROT. INAIL  
34590224 SCADENZA 11/01/2023 - TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI AUTODICHIARAZIONE  
DEL 26/07/2022

2) Reversale d'incasso n. 33 del 16/12/2022 di € 3.003,00 da MIUR per D.L. 115/2022.

Con il metodo del campionamento vengono eseguiti controlli sui beni fisici registrati sull'Inventario: viene preso in esame il n. 1030 HP SCANJET Pro 3000 S4, riscontrato presente tra i beni fisici a campione.

NULLA DA OSSERVARE

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANZETTA ORESTE

