

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C." A. VOLTA"/ LAZZATE di LAZZATE, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 10:45, 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 sig. Castanò Valentina

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 regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 175.596,63
Riscossioni fino alla reversale n. 259 del 28/12/2022		
conto competenza	€ 198.380,32	
conto residui	€ 138.627,00	
Totale somme riscosse		€ 337.007,32
Pagamenti fino al mandato n.546 del 27/12/2022		
conto competenza	€ 351.628,37	
conto residui	€ 19.062,80	
Totale somme pagate		€ 370.691,17
Fondo di cassa alla data 28/12/2022		€ 141.912,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313031	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 75.550,54
Totale disponibilità		€ 75.550,54
Sbilanci non regolarizzati		€ 66.362,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.912,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricol ABI 6230 CAB 50250 data inizio convenzione 26/04/2022 data fine convenzione 31/03/2023 C/C 15064749.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricol alla data del 28/12/2022, pari ad € 141.912,78.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313031 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 € 66.362,24



### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/12/2022, presenta un saldo di € 1,70 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2022,

### **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 07/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

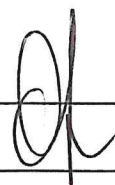
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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**

Rilievo OIL e giornale di cassa:



Il flusso XML non è recepito dal giornale di cassa, generato dal SIDI in maniera corretta, in quanto i totali del giornale di cassa dell'esercizio provenienti dal software SIDI, non coincidono con i totali riportati dall'Istituto cassiere Credit Agricol.

Il giornale di cassa pertanto non è conforme a quanto previsto dal sistema Siope.

Il modello dichiarazione 770/2022 per l'anno d'imposta 2021 risulta presentato telematicamente in data 25/10/2022 con protocollo 22102512435828529

Il modello dichiarazione IRAP/2022 per l'anno d'imposta 2021 risulta presentato telematicamente in data 17/11/2022 con protocollo 22111712275319952

L'indice di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2022 è pari a gg: -9.75

Con il metodo del campionamento, vengono esaminati i seguenti mandati di pagamento e reversale d'incasso:

1) mandato di pagamento n. 546 del 27/12/2022 di € 545,27 a favore di Brescianini & co S.L. per pagamento fattura n.8358/A/2022 del 20/12/2022 per acquisto materiali di consumo. CONTROLLI EFFETTUATI: DURC PROT.

INAIL 34938896 - Tracciabilità DEI FLUSSI FINANZIARI con autocertificazione del 14/06/2022

2) reversale d'incasso n. 184 del 30/11/2022 di € 202,00 per contributi genitori per spettacolo

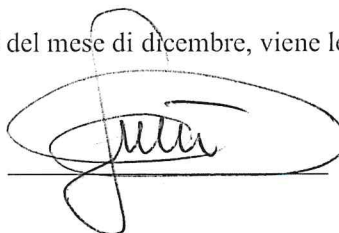
Con il metodo del campionamento vengono eseguiti i controlli sui beni fisici riportati sul registro degli inventari:

Viene esaminato il n. 192 che risulta essere abbinato ad un MONITOR TOUCH 75 pollici 4K Smart media di colore nero presente in aula 2D.

NULLA DA OSSERVARE

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANZETTA ORESTE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Oreste', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.