

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. OSTIGLIA di OSTIGLIA, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di marzo, alle ore 08:40, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 183.832,65
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 15/03/2022		
conto competenza	€ 13.647,28	
conto residui	€ 283,00	
Totale somme riscosse		€ 13.930,28
Pagamenti fino al mandato n.33 del 15/03/2022		
conto competenza	€ 2.301,00	
conto residui	€ 37.654,81	
Totale somme pagate		€ 39.955,81
Fondo di cassa alla data 16/03/2022		€ 157.807,12



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313414	
Situazione alla data del	16/03/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 384,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 160.068,82
Totale disponibilità		€ 160.452,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.645,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 157.807,12

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 57760 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 10583920.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 192,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 16/03/2022, pari ad € 157.999,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 192,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313414 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/03/2022. 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 -€ 2.645,70

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 300,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Non ci sono spese effettuate.

**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:

- *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 delle Minute Spese*

## Conclusioni

La certificazione annuale CU è stata presentata in data 08/03/2022 ed è stata acquisita senza scarti dall'AdE con prot. n. 22030811410747757. Sono state trasmesse n. 29 CU.

Esaminata la documentazione dell'esperto esterno Migliorati Giovanni, è presente il contratto di prestazione d'opera stipulato nell'ambito del Piano Scuola Estate di cui all'art. 32, comma 5, del D.L. 41/2021. Allegata la relazione finale dell'attività svolta, la nota del compenso relativo alla prestazione eseguita, autorizzazione dalla liquidazione da parte del D.S. A saldo del predetto compenso è stato emesso mandato per la parte netta di € 884,79 è il n. 206 del 07/10/2021, per la parte fiscale IRPEF di € 221,20 il mandato n. 237 e per la parte IRAP di € 94,01 il mandato n. 238 del 04/11/2021. L'avvenuto versamento delle ritenute fiscali è stato quietanzato dall'AdE con prot. n. 21101210251861823 del 15/10/2021. Lo sfasamento delle date è dovuto alla procedura di liquidazione dei sospesi creato dal sistema bancario. La CU rilasciata è conforme ai predetti dati.

Il P.A. 2022 è stato approvato dal C.I. in data 13/01/2022 con delibera n. 726. In assenza di autorizzazione all'esercizio provvisorio le prime spese in conto competenza sono state effettuate a partire dal 15 gennaio 2022.

Esaminato il mandato n. 1 del 15/01/22 di € 95,08 a favore di Centroscuola Srl di Curtatone per l'acquisto di beni tecnologici per la scuola dell'infanzia di Serravalle. All'ordine sono allegati i seguenti documenti: tracciatura CIG, determina del dirigente di affidamento diretto, buono d'ordine del 23/11/2021, DURC in corso di validità alla data di ordine e di pagamento, attestazione di regolare fornitura, fattura elettronica n. 4551 del 14/12/2021. La spesa è stata sostenuta in conto residui 2021, esercizio 2022. Con il mandato n. 11 del 04/02/2022 è stata versata la parte IVA di € 20,92, il modello F24 relativo al versamento è stato quietanzato dall'AdE con prot. n. 22012611244450951

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO

