

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPR. VIGODARZERE di VIGODARZERE, l'anno 2022 il giorno 22, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti CULTRARO EUGENIO dell'ambito ATS n. 9 provincia di PADOVA.

La revisione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMILIA	RACCONTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
EUGENIO	CULTRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Visto il perdurare del periodo pandemico da covid il revisore svolge il controllo a distanza con l'ausilio della strumentazione informatica e della documentazione inviata dalla istituzione scolastica.

Il materiale è pervenuto dalla Dsga con email istituzionale e con protocollo in data 22 dicembre, in ritardo da quando è stato chiesto; conseguentemente si procede al controllo contabile della suddetta documentazione ufficiale.

Il presente verbale viene redatto alla data del 22 dicembre ma la verifica si è prolungata nei giorni successivi in quanto sono stati chiesti ulteriori fondamentali documenti; inoltre lo scrivente revisore non ha l'ausilio del collega del mef perchè decaduto ad ottobre 2022 e non ancora nominato dal Mef.

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)

### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro 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 2023		€ 72.013,17
Riscossioni fino alla reversale n. 191 del 22/12/2022		
conto competenza	€ 29.588,61	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 29.588,61
Pagamenti fino al mandato n.411 del 22/12/2022		
conto competenza	€ 86.969,78	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 86.969,78
Fondo di cassa alla data 22/12/2022		€ 14.632,00

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

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

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 62411 data inizio convenzione 01/06/2022 data fine convenzione 30/09/2022 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 22/12/2022, pari ad € 14.632,00.

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

Allo stato attuale la scuola non ha trasmesso, malgrado fosse stato richiesto con email del 23/12/22, la convenzione di cassa e la situazione contabile della Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia model 56 T conseguentemente nella presente verifica non si è potuto effettuare tale controllo; il dsga ha trasmesso la comunicazione all'istituto cassiere all'indirizzo: "From: Casella 00741 - CAI - Servizio Tesoreria Enti <CU00741CAITALIA@credit-agricole.it>"Date: 2022-12-21 08:47-in quanto afferma che alla data della presente non riesce a estrapolare il rendiconto della Tesoreria Unica.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 236,21 e una rimanenza di € 63,79.

## **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 mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta "770" è stata presentata in data 25/10/22 prot. 22102508575817756.

E' stato controllata la documentazione relativa al mandato n. 342 del 13/12/22 di euro 500,00 per il pagamento della fattura Madisoft spa n.4265/PA - ACQUISTO NUVOLA AREA PERSONALE e la reversale n. 162 del per euro 4.395,90 del 29/11/22 riguardante il finanziamento MI A.F. 2022 FUNZIONAM. AMMINISTRATIVO DIDATTICO SETTEMBRE DIC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CULTRARO EUGENIO

\_\_\_\_\_