

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. 1 "SPINI VANONI" MORBEGNO di MORBEGNO , l'anno 2022 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Pietro Alderuccio

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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 regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### 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		€ 130.617,82
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 22/06/2022		
conto competenza	€ 70.493,34	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 70.493,34
Pagamenti fino al mandato n.107 del 21/06/2022		
conto competenza	€ 69.733,08	
conto residui	€ 6.246,61	
Totale somme pagate		€ 75.979,69
Fondo di cassa alla data 23/06/2022		€ 125.131,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316533	
Situazione alla data del	31/05/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 127.017,69
Totale disponibilità		€ 127.017,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.886,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.131,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno ABI 5696 CAB 52230 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 286336.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 45,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno alla data del 23/06/2022, pari ad € 125.176,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 45,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2022. 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 -€ 1.886,22

Il modello 56t al 31 maggio 2022 presenta un saldo di € 127.017,29. La differenza con il giornale di cassa è pari ad € 1.886,22

ed è dovuta alla differenza tra mandati pagati per € 5.236,22 e reversali incassate per € 3.350,00 successivamente al 31.05.2022.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 18 del 26/03/2022 di euro 1.460,25 in c/competenze relativa all'accreditamento di fondi per Accoglienza scolastica studenti ucraini esuli (risorse finanziarie finalizzate all'attivazione di servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico; art. 697, comma 1, L. n. 234/2021 Risorsa ex art. 697 L. 234/2021);
- mandato n. 74 in data 04.05.2022 in c/competenza di euro 140,50 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. D973 del 29.04.2022 della ditta " LAZZARINI SRL" (P.I. 02826600138) Corso Martiri della Liberazione 23900 Lecco, per l'acquisto di materiale di cancelleria - Progetto Bicilettando e D. Milani classi terze. È indicato il CIG (ZBB35DAF29). Il DURC risulta regolare con scadenza il 09/06/2022. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D.lgs 50/2016, previo svolgimento di indagine di mercato mediante il confronto dei preventivi di spesa forniti da 3 (tre) operatori economici, giusta determina del D.S. n. 1884 del 01.04.2022. L'I.V.A. di euro 30,91 è stata versata con mandato n. 75 del 04.05.2022. Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

### **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 21/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 312,60 e una rimanenza di € 687,40.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

\_\_\_\_\_

MESITI MARIA EMANUELA

\_\_\_\_\_