

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. TRAVEDONA MONATE G. LEVA di TRAVEDONA MONATE, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 09:50, è presente il Revisore dei Conti ALIPERTI CLAUDIO dell'ambito ATS n. 21 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso Biandronno.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGIA	NISI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CLAUDIO	ALIPERTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assiste alla verifica la DSGA Linda Occhiuzzi. La verifica si svolge nella sede provvisoria sita in Biandronno, a causa di manutenzione all'edificio di Travedona.

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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		€ 137.289,64
Riscossioni fino alla reversale n. 213 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 80.881,25	
conto residui	€ 2.621,20	
Totale somme riscosse		€ 83.502,45
Pagamenti fino al mandato n.231 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 82.067,49	
conto residui	€ 36.744,93	
Totale somme pagate		€ 118.812,42
Fondo di cassa alla data 07/12/2022		€ 101.979,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317605	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.480,48
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.519,99
Totale disponibilità		€ 102.000,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 101.979,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 50590 data inizio convenzione 01/02/2020 data fine convenzione 31/01/2024 C/C 42226040.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.263,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 07/12/2022, pari ad € 103.242,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.275,54*
- *sospeso da regolarizzare per storno c/c postale in fase di estinzione pagate senza emissione di mandato per € 12,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317605 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 -€ 20,80

Alla data del 30.11.2022 il saldo Banca d'Italia coincide con quello dell'estratto conto dell'istituto cassiere.

Il revisore esamina a campione:

- il mandato n. 219 del 21/10/2022 pari ad euro 12.731,00 per acquisto apparecchiature informatiche e multimediali per DDI saldo fattura n. 10417 del 20/09/2022 in favore di Logostre Magenta. Sono presenti CIG, DURC e tracciabilità dei flussi. La documentazione risulta regolare;
- la reversale n. 161 del 20/10/2022 per un importo di euro 5.107.83 relativo a funzionamento amministrativo e didattico settembre-dicembre 2022 da parte del Ministero dell'istruzione del Merito. La documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/11/2022, presenta un saldo di € 15,44 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/11/2022,

Su suggerimento dei revisori dei conti il conto corrente postale è in fase di chiusura.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 98,86 e una rimanenza di € 101,14.

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:

- *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 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*
- *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 10:50, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALIPERTI CLAUDIO

Claudio Aliperti