

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC "S. ANDREA" - BIASSONO di BIASSONO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti LAVORATO ALFREDO dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso modalità da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALFREDO	LAVORATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica si riferisce alla data del 13/12/2022.

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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 171.496,65
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 05/12/2022	
conto competenza	€ 90.433,36
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 90.433,36
Pagamenti fino al mandato n.218 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 75.156,58	
conto residui	€ 10.061,90	
Totale somme pagate		€ 85.218,48
Fondo di cassa alla data 13/12/2022		€ 176.711,53

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312995	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 535,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 176.155,34
Totale disponibilità		€ 176.690,34
Sbilanci non regolarizzati		€ 21,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 176.711,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 33270 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 54.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.000,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 13/12/2022, pari ad € 177.711,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312995 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 € 21,19

per le seguenti operazioni: regolarizzazione provvisori in entrata per euro 535 (reversali 66,67 e 68) e mandati da 200 a 202 per euro 152,80, mandati da 203 a 217 per euro 352,33 e mandato 218 per euro 8,68.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/12/2022, presenta un saldo di € 171,38 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/12/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 852,33. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 852,33 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale n.66 del 30/11/2022 per l'importo di euro 352,33.
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*
- *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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione 770/2022 è stata presentata in data 01/06/2022 prot. n. 22060117302254141.

Vengono verificati a campione i seguenti documenti contabili:

- mandato n.122 del 19/7/2022 di euro 592,21 riguardante il pagamento dell'IVA relativo al pagamento della fattura 169/PA;
- mandato n.155 del 3/10/2022 di euro 200,00 a favore della scuola capofila I.C. Stoppani quale quota di partecipazione a.s. 22/23 alla "RETE ALI";
- reversale n.46 del 3/10/2022 di euro 200,00 quale versamento contributo volontario genitori a.s. 22/23.

Non vi sono rilievi da segnalare.

La scuola ha pubblicato sul proprio sito web l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III° trim. 2022 che risulta essere pari a - 29,98.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAVORATO ALFREDO _____