VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC VIA ADUA-SEVESO di SEVESO, l'anno 2022 il giorno 25, del mese di settembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA RITA	ASTORINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica di cassa è redatta con la documentazione pervenuta dalla scuola con mail del 21 e 23 settembre 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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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		€ 117.242,37
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 19/09/2022		
conto competenza	€ 42.735,63	
conto residui	€ 78.517,34	
Totale somme riscosse		€ 121.252,97
Pagamenti fino al mandato n.123 del 19/09/2022		
conto competenza	€ 107.344,44	
conto residui	€ 36.730,82	
Totale somme pagate		€ 144.075,26
Fondo di cassa alla data 20/09/2022		€ 94.420,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	31/08/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 95,98
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 92.596,83
Totale disponibilità		€ 92.692,81
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.057,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 94.750,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 33870 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 1051050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 330,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 31/08/2022, pari ad € 94.750,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 330,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2022. 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 € 2.057,27

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 725,61 e una rimanenza di € 474,39.

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'rdinativo 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/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

Verificati i mandati n. 113 del 17.08.2022, di importo pari ad € 2.648,81 e n. 118 del 09.09.2022 di importo pari ad € 582,74, ricompresi all¿interno dell'Attività/Progetto A.3.8 denominato: "Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021". con relative fatture, completi di DURC e tracciabilità dei flussi finanziari.
Verificata la reversale di incasso n. 36 del 17.08.2022 di importo pari ad € 7.045,88 concernente l¿acquisizione di risorse relative ad un progetto denominato: "PON per la scuola (FSE) - avviso pubblico prot. n. 9707 del 27/04/2021 - apprendimento e socialità¿. con tutta la specifica documentazione di riferimento.
ITP II trimestre 2022 è pubblicato sul sito web dell'Istituto sezione Amministrazione Trasparente: https://www.icadua.edu.it/amm-trasparente/tempestivita-dei-pagamenti-2022/ ed è pari a -20,68.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2022 il giorno 25 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE _____

ASTORINA MARIA RITA _____