

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IST.COMP. DI VIGGIU' M. LONGHI di VIGGIU', l'anno 2022 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 08:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. L'esame viene svolto avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### 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		€ 198.719,36
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 28/11/2022		
conto competenza	€ 42.408,20	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 42.408,20
Pagamenti fino al mandato n.118 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 123.748,19	

conto residui	€ 15.998,19	
Totale somme pagate		€ 139.746,38
Fondo di cassa alla data 28/11/2022		€ 101.381,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317591	
Situazione alla data del	28/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.376,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 102.109,54
Totale disponibilità		€ 103.486,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.104,86
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 101.381,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3300.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.104,86, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/11/2022, pari ad € 103.486,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.104,86*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317591 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2022. 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 -€ 2.104,86

Gli sbilanci non regolarizzati riguardano mandati già emessi dalla scuola ma ancora non pagati (mandati n. 106 -110 - 112 - 114 - 116 IVA su fatture varie pagate nel mese di novembre).

Con la tecnica del campionamento casuale è stata verificata la seguente documentazione:

- mandato n. 115 del 23 novembre u.s. - BELCA SRL acquisto di n. 6 tavoli per didattica all'aperto - € 4.392,42. CIG presente su fattura e mandato, durc in corso di validità, tutta la documentazione risulta regolare. L'IVA è stata pagata con mandato n. 116 del 23.11 2022 per euro 952,47

- reversale n. 13 del 10.9.2022 - M.Istruzione - fondi per acquisto di mascherine FFPS per euro 3.219,51. L'importo è stato regolarmente imputato alla voce 3.6 (altri finanziamenti vincolati dello Stato).

**Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Come già indicato nella precedente verifica di cassa, il c/c postale n. 16080210 è stato chiuso in data 27 gennaio c.a. Le Poste Italiane hanno provveduto a rimborsare il saldo attivo di euro 19,19 tramite bonifico bancario e conseguente

reversale n. 3 del 3 marzo 2022.

## **Registro Minute Spese**

Il registro minute spese per l'esercizio finanziario 2022 NON è stato aperto.

## **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:

- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti delle fatture relative ad acquisti di beni e servizi relativo al III trimestre dell'anno 2022 è pari a 32,57.

Risulta regolarmente pubblicati sul sito della scuola.

Il mod. 770/2022 anno di imposta 2021 è stato regolarmente presentato in data 11 ottobre c.a. - ricevuta n. 22101111040953510.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

\_\_\_\_\_

LISA LUCIA

\_\_\_\_\_