

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC PONTE LAMBRO di PONTE LAMBRO, l'anno 2022 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 10:40, è presente il Revisore dei Conti MARTONE GIACOMO dell'ambito ATS n. 13 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso Ist.Comp. Ponte Lambro.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste ai lavori il DSGA f.f. Antonio Giangreco.

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

#### 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		€ 178.634,80
Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 03/11/2022		
conto competenza	€ 37.220,62	
conto residui	€ 56.860,35	
Totale somme riscosse		€ 94.080,97
Pagamenti fino al mandato n.289 del 07/11/2022		
conto competenza	€ 183.300,68	
conto residui	€ 2.167,20	
Totale somme pagate		€ 185.467,88
Fondo di cassa alla data 17/11/2022		€ 87.247,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311069	
Situazione alla data del	17/09/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.784,24
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.478,45
Totale disponibilità		€ 88.262,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.015,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 87.247,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano filiale di Erba ABI 5584 CAB 51270 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 2536.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 177,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano filiale di Erba alla data del 17/11/2022, pari ad € 87.425,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 177,52*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 0,40

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311069 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/09/2022. 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 -€ 1.015,20

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 490,14 e una rimanenza di €

9,86.

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 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*
- *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 11:15, l'anno 2022 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTONE GIACOMO

