

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Il Istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO. L'adunanza si svolge presso NOVIGLIO.

Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MELO	GARUFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
OLFO	ARIETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il Dirigente Scolastico, prof. ssa Mariagrazia Costantino e la Sig. ra Giovanna Giuseppa Daniela Fici, in carica per la funzione di DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1.1. Controllo Convenzione di cassa

1.2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)

1.3. Controllo Giornale di cassa

1.4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

1.5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)

1.6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Verifica contrattuale

2.1. Controllo Registro dei contratti

2.2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti

2.3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Verifica registri

3.1. Controllo Registri degli inventari

3.2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)

3.3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

Verifica Conto Corrente Postale

4.1. Controllo Registro del conto corrente postale

4.2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

4.3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale

4.4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Verifica 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		€ 232.296,35
Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 27/04/2022		
conto competenza	€ 28.849,24	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 28.849,24
Pagamenti fino al mandato n.114 del 28/03/2022		
conto competenza	€ 16.026,11	
conto residui	€ 19.335,61	
Totale somme pagate		€ 35.361,72
Fondo di cassa alla data 06/05/2022		€ 225.783,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313048	
Situazione alla data del	06/05/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.299,80
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 219.464,87
Totale disponibilità		€ 227.764,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.980,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 225.783,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo ABI 8386 CAB 32550 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 302749.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.152,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 02/05/2022, pari ad € 229.936,67 per le seguenti operazioni sospese:



• somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.980,80

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2022. 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 -€ 1.980,80

A campione è stata esaminata la documentazione a corredo dei seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 101 del 21 marzo 2022 di € 241,00 a favore di Sportissimo per pagamento fattura n. 1/341 del 17 marzo 2022 per acquisto di Palloni
 - mandato n. 110 del 28 marzo 2022 di € 1574,00 a favore di Assinonet srl per pagamento fattura n. E/85/2022. del 25 marzo 2022 per acquisto di monitor verstel.
 - reversale n. 27 del 7 aprile 2022 di € 1734,93. da Ministero dell'istruzione. per risorse assistenza e supporto psicologico.
 - reversale n. 40 del 27 aprile 2022 di € 1400,00 riscossione per gita ad Aosta.
- Non sono state riscontrate irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 03/05/2022, presenta un saldo di € 3.377,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/05/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 283,65 e una rimanenza di € 466,35.

Il "Regolamento per la Gestione economica del Fondo minute spese" ai sensi dell'art. 21 del D.I. n. 129/2018 è stato approvato dal Consiglio di Istituto unitamente alla consistenza massima del fondo, stata stabilita in € 1500,00 con delibera n. 23 del 28 novembre 2019.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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'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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

L'indice di tempestività del I trimestre è pari a -17,76 ed è stato pubblicato sul sito della Scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO
ARIETTI RODOLFO

