

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 11:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso segreteria.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	GARUFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI ANTONIO	CATALANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il sostituto del Dirigente Scolastico, prof. Francesco Saverio Organista e la Sig.ra Fici Giovanna, facente funzione di DSGA con incarico MIUR prot. n. 15346 del 14 settembre 2022. Il dirigente scolastico è assente per impegni istituzionali.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

### 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 2023		€ 206.102,57
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 22/03/2023		
conto competenza	€ 36.090,22	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 36.090,22
Pagamenti fino al mandato n.46 del 22/03/2023		
conto competenza	€ 18.532,25	
conto residui	€ 9.036,06	
Totale somme pagate		€ 27.568,31
Fondo di cassa alla data 22/03/2023		€ 214.624,48

### 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	28/02/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.374,49
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 200.324,11
Totale disponibilità		€ 206.698,60
Sbilanci non regolarizzati		€ 7.925,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 214.624,48

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 € 592,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 27/03/2023, pari ad € 215.217,28 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 200,00

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 792,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2023. 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 € 7.925,88

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 27/03/2023, presenta un saldo di € 1.459,01 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/03/2023, in quanto risulta un saldo di € 1.659,01

La differenza è data da una reversele d'incasso pari a 200,00 per prelievo dal conto corrente postale con riversamento sul conto corrente bancario.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 244,10 e una rimanenza di € 505,90.

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*
- *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*
- *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*

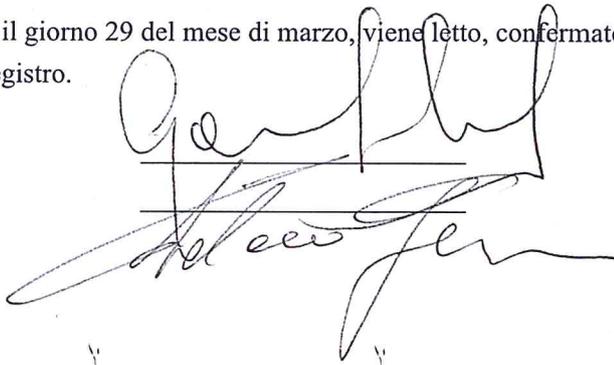
### **Conclusioni**

SONO STATI ESAMINATI IL MANDATO DI PAGAMENTO N. 26 DEL 21 FEBBRAIO 2023 PARI A EURO 342,65 PER ACQUISTO CARTA PER LE MANI E LE BOBINE E LA REVERSALE D'INCASSO N. 25 DEL 20 MARZO 2023 PARI A EURO 12.951,00: FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO DIDATTICO.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO

CATALANO GIOVANNI ANTONIO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Garufi Carmelo, and the bottom signature is for Catalano Giovanni Antonio. Both signatures are written over horizontal lines, likely representing the names of the signatories in a printed document.