

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2022 il giorno 18, del mese di ottobre, alle ore 08:30, 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 Dirigente Scolastico, prof. ssa Mariagrazia Costantino e la Sig.ra Fici Giovanna, facente funzione di DSGA.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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 prelevamento 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 2022		€ 232.296,35
Riscossioni fino alla reversale n. 64 del 29/09/2022		
conto competenza	€ 105.476,51	
conto residui	€ 53.213,31	
Totale somme riscosse		€ 158.689,82
Pagamenti fino al mandato n.290 del 30/09/2022		
conto competenza	€ 166.143,36	
conto residui	€ 23.084,61	
Totale somme pagate		€ 189.227,97
Fondo di cassa alla data 30/09/2022		€ 201.758,20

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 30/09/2022		
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 203.060,66
Totale disponibilità		€ 203.060,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.302,46
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 201.758,20

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 € 9.745,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 18/10/2022, pari ad € 211.503,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.745,42*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2022. 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 -€ 1.302,46

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 14/10/2022, presenta un saldo di € 2.166,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/10/2022,

I revisori dei conti, con l'assistenza del campionamento hanno esaminato e riscontrato n. 2 mandati di pagamento rispettivamente:

mand. n.165 del 13 giugno 2022 (AGGR. A.033 del 13 giugno 2022 di euro 30.600,00; mand. n.166 del 13 giugno 2022 A.03 di euro 6.732,00 (Acquisto 18 digital Board monitor touch 75 pollici. +IVA.

Nulla da segnalare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 504,65 e una rimanenza di € 245,35.

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 2020 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 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 prelievo 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

Il Modello 770/2022 per l'esercizio finanziario 2021, non è stato ancora presentato in quanto i termini non sono ancora scaduti.

I revisori a campione effettuano un controllo sul bene mobile presente nell'istituto, inventariato in Cat. 647 con la seguente descrizione "distuggi documenti". pari a euro 203,71. Il predetto bene è situato nell'ufficio del DSGA, stanza n.20.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2022 il giorno 18 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO

CATALANO GIOVANNI ANTONIO

