

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di ottobre, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti GUMARI AURORA dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso sede Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DE VUONO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
AURORA	GUMARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla redazione del verbale l'assistente amministrativa con funzione di DSGA Signora Colombini Roberta.336309,62

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

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 336.309,62
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 13/10/2022		
conto competenza	€ 72.668,70	
conto residui	€ 13.448,52	
Totale somme riscosse		€ 86.117,22
Pagamenti fino al mandato n.439 del 13/10/2022		
conto competenza	€ 155.636,83	
conto residui	€ 35.740,24	
Totale somme pagate		€ 191.377,07
Fondo di cassa alla data 13/10/2022		€ 231.049,77

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311117	
Situazione alla data del	10/09/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 225.263,28
Totale disponibilità		€ 225.263,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 5.786,49
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 231.049,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 910052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.786,49, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 13/10/2022, pari ad € 225.263,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 5.788,09*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311117 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/09/2022. 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 € 5.786,49

Lo sbilancio tra il salto del modello 56T alla data del 10.10.2022 e il saldo del giornale di cassa è dovuto a n. 4 reversali e n.1 mandati non contabilizzati dalla banca alla stessa data, per un totale di € 5.786,49.

Si procede alla verifica a campione del mandato n. 360 del 27.07.2022 di € 27.180,00 relativo alle spese effettuate nell'ambito del Finanziamento Fondi Europei PON per la digitalizzazione dei laboratori per la didattica e la segreteria, come da comunicazione ministeriale Prot. 42550 DEL 2.11.2021. Dal controllo eseguito sulla documentazione amministrativa e contabile risulta tutto regolare.

Si procede al controllo a campione della Reversale n. 11 del 7.04.2022 di € 3.025,49 relativa al Finanziamento MI per il supporto psicologico durante il periodo emergenza Covid.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/10/2022, presenta un saldo di € 434,40 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/10/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/09/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 335,45 e una rimanenza di € 664,55.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Con delibera del Consiglio di Istituto n. 90 del 21.02.2022 è stato deliberata la somma di € 2.000,00 per la costituzione del Fondo minute spese con limite singola spesa massima di € 250,00.

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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:40, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUMARI AURORA

