

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/007

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2022 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica avviene da remoto ai sensi dell'articolo 52, c. 4 del D.I. 129/2018, mediante l'uso di strumenti informatici e scambi telefonici. La firma sullo stesso verrà apposta nella prima riunione utile.

La verifica viene fatta prendendo in considerazione le risultanze al 19 dicembre 2022.

Il presente verbale viene redatto dal solo Revisore MIUR nelle more della nomina del Revisore MEF.

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 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*

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		€ 221.408,14
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 16/12/2022		
conto competenza	€ 76.129,78	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 76.129,78
Pagamenti fino al mandato n.384 del 16/12/2022		
conto competenza	€ 150.223,53	
conto residui	€ 6.150,89	
Totale somme pagate		€ 156.374,42
Fondo di cassa alla data 16/12/2022		€ 141.163,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317590	
Situazione alla data del	17/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.171,15
Totale disponibilità		€ 144.171,15
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.171,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 50330 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000300002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.007,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 17/12/2022, pari ad € 144.171,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.007,65*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2022. 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 € 0,00

Le somme incassate dalla banca riguardano provvisori in entrate non contabilizzati relativi a versamenti genitori per iscrizioni gite scolastiche.

A campione si verificano:

- i mandati n. 326 (pari a euro 2.550,00) e 327 (pari a euro 127,50) del 09/12/2022 a saldo fattura n. 22536 del 30/11/2022- Erremme Srl - per acquisto di n. 7.000 mascherine FFP2; visto CIG, procedura di acquisto su MePa. determina a contrarre, dichiarazione ex art. 80 Dlgs 56/2016, tracciabilità dei flussi e Durc;
- la reversale n. 35 del 07/12/2022 pari a 1.000 euro relativa all'acconto del 50% per il potenziamento dell'innovazione didattica e digitale nelle scuole attraverso le azioni di coinvolgimento degli animatori digitali, finalizzate alla formazione del personale scolastico alla transizione digitale, nota MIUR n. 0006442/E del 03/11/2022 completa di richiesta CUP di progetto.

Si verifica l'inventario al 30/06/2022 beni mobili; l'ultimo bene mobile inventariato è il n. 320 del 22/06/2022.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2022,

In data 29/10/2022 è stata richiesta la chiusura del c/c; con reversale n. 25 del 10/10/2022 è stata riversata la giacenza residua pari a 294,37 sul c/c bancario.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

In data 14/12/2022 si è proceduto alla regolare chiusura del fondo minute spese.

### **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*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 18/10/2022*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti del I, II e III trimestre del 2022 risultano regolarmente pubblicati sul sito istituzionale.

La dichiarazione Irap 2022 risulta regolarmente presentata in data 19/10/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAODURO ALESSANDRO \_\_\_\_\_