

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto "F. MENEGHINI" - EDOLO di EDOLO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 18:00, è presente il Revisore dei Conti PASINI SERGIO dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

### 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 € 195.880,32

Riscossioni fino alla reversale n. 248 del 28/11/2022

conto competenza € 163.691,17

conto residui € 176.692,89

Totale somme riscosse		€ 340.384,06
Pagamenti fino al mandato n.632 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 482.280,44	
conto residui	€ 11.712,00	
Totale somme pagate		€ 493.992,44
Fondo di cassa alla data 29/11/2022		€ 42.271,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310406	
Situazione alla data del	31/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 35.554,52
Totale disponibilità		€ 35.554,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 63,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 35.617,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54470 data inizio convenzione 01/02/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 20702.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 520,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/11/2022, pari ad € 41.751,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 232,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 164,55*
- *spese tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 917,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310406 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2022. 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 € 63,00

La differenza di € 520,45 tra saldo del giornale di cassa (€ 42.271,94) alla data della verifica ed estratto conto dell'istituto cassiere alla stessa data (€ 41.751,49) è dovuta a:

- sospesi in entrata (nn.426, 442, 439, 448, 449 e 450) per un totale di € 164,55 non ancora regolarizzati con reversali;
- mandati n. 622, n. 624 e n. 626 relativi ad imposte in corso di pagamento con F24 per complessivi € 232,00;
- sospeso in uscita (n. 21) del 15/11/2022 di € 917,00 relativo a spese di tenuto conto dell'istituto cassiere.

La differenza di € 63,00 tra il saldo (€ 35.554,52) del modello 56T alla data del 31/10/2022 (ultimo disponibile presso la scuola) e saldo del giornale di cassa alla stessa data (€ 35.617,52) è dovuta a provvisori in entrata alla data del 31-10-2022, che sono stati regolarizzati con reversali n. 225 e n. 227 alla data del 02-11-2022.

## **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 25/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

## **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 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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Mod. 770/2022 trasmesso il con invio prot.n. 22101110462416835.

Dichiarazione IRAP/2022 trasmessa il con invio prot. n. 2209221436953816.

Il revisore dei Conti ha verificato a campione il mandato n. 615 del 07-11-2022 di € 5.589,00 in favore di Assicuratrice Milanese SPA di San Cesario sul Panaro (MO) per premio assicurazione personale scolastico e studenti. Controllata la reversale n. 241 del 24-11-2022 di € 3.964,75 da Ministero dell'Istruzione per competenze trasversali orientamento.

Regolare la documentazione.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il Terzo Trimestre 2022 è negativo (-14,77).

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASINI SERGIO \_\_\_\_\_