

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto EDOLO CAP. di EDOLO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 15:00, 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)

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		€ 258.317,61
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 26/11/2022		
conto competenza	€ 118.407,09	
conto residui	€ 174.929,61	
Totale somme riscosse		€ 293.336,70
Pagamenti fino al mandato n.624 del 26/11/2022		
conto competenza	€ 370.229,66	
conto residui	€ 16.508,80	

Totale somme pagate	€ 386.738,46
Fondo di cassa alla data 29/11/2022	€ 164.915,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310365	
Situazione alla data del	29/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 165.106,72
Totale disponibilità		€ 165.106,72
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 165.106,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Edolo ABI 5696 CAB 54470 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 6089263.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 190,87, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Edolo alla data del 29/11/2022, pari ad € 165.106,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 183,87*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310365 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2022. 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

La divergenza (€ 190,87) tra saldo del giornale di cassa alla data della verifica (€ 164.915,85), saldo dell'estratto conto dell'istituto cassiere e modello 56T alla stessa data (€ 165.106,72) è dovuta alle seguenti operazioni da regolarizzare:

- Sospeso in entrata n. 482 del 28.11.2022, pari a € 7,00 proveniente da alunno dell'istituto per quota assicurazione a.s.2022/2023;
- Mandato n. 621, di € 129,03, associato a F24 da regolarizzare, per IRPEF su compensi a prestatore d'opera occasionale;
- Mandato n. 622, di € 54,84, associato a F24 da regolarizzare, per IRAP su compensi a prestatore d'opera occasionale

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 21/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 868,01 e una rimanenza di € 131,91.

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*
- *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. 22101711222726354.

Dichiarazione IRAP /2022 trasmessa il con invio prot. n. 22101916184535654

La CU/2022 trasmessa il con invio prot. n. 22031111231922517.

Inoltre l'istituto ha ottemperato a quanto disposto dalle Circolari MEF-RGS n. 27/2014 e n. 3/2015 sul calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per il Terzo Trimestre 2022 (-22,71), pubblicando tale Indice sul sito on-line "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto stesso.

Il revisore dei Conti ha verificato a campione il mandato n. 167 del 01-06-2022 di € 513,64 in favore di Autoservizi Gelmi di Rivoli (TO) per servizio autotrasporto visite d'istruzione e il mandato n. 282 del 05-07-2022 di € 51,36 in favore dell'Erario dello Stato per split payment relativo al mandato 282.

Il revisore dei Conti ha verificato a campione la reversale n. 46 del 15-10-2022 di € 5.186,83 da Ministero dell'Istruzione per funzionamento settembre-dicembre

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASINI SERGIO
