

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC " B. ZENDRINI " CEDEGOLO di CEDEGOLO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 12:00, 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

#### 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		€ 152.257,43
Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 18/11/2022		
conto competenza	€ 39.146,47	
conto residui	€ 22.110,18	
Totale somme riscosse		€ 61.256,65
Pagamenti fino al mandato n.214 del 24/11/2022		
conto competenza	€ 68.705,27	
conto residui	€ 2.600,28	

Totale somme pagate	€ 71.305,55
Fondo di cassa alla data 29/11/2022	€ 142.208,53

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310312	
Situazione alla data del	31/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.861,73
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 137.392,47
Totale disponibilità		€ 146.254,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.579,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 138.674,65

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio -filiale di Berzo Demo- ABI 5696 CAB 77170 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 501071.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.036,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio -filiale di Berzo Demo- alla data del 29/11/2022, pari ad € 144.245,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 150,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 242,99*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.644,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310312 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 -€ 7.579,55

La differenza di € 2.036,99 tra saldo del giornale di cassa (€ 142.208,53) alla data della verifica ed estratto conto dell'istituto cassiere alla stessa data (€ 144.245,52) è dovuta al mandato n. 214 del 24-11-2022 di € 150,00, emesso dalla scuola e non ancora pagato dalla banca, ai mandati n. 208, n. 211 del 18/11/2022 e n. 213 del 23/11/2022 per complessivi € 242,99, relativi ad IVA in corso di pagamento con F24, e ad un versamento in contanti di € 1.644,00 eseguito dalla scuola sul conto corrente in data 28/11/2022 relativamente a quote assicurative di alunni e personale scolastico.

La differenza di € 7.579,55 tra il saldo (€ 146.254,20) del modello 56T alla data del 31/10/2022 (ultimo disponibile presso la scuola) e saldo del giornale di cassa alla stessa data (€ 138.674,65) è dovuta ai mandati da 203 a 205 (per complessivi € 3.623,23) e alle reversali da 44 a 48 (per complessivi € 3.956,32).

**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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Mod. 770/2022 trasmesso il con invio prot.n. 22102611422257500.

Dichiarazione IRAP/2022 trasmessa il con invio prot. n. 2210261055559732.

Il revisore dei Conti ha verificato a campione il mandato n. 207 del 18-11-2022 di € 40,00 in favore di Infocopia SRL di Darfo B.T. per intervento di manutenzione fotocopiatore e la reversale n. 49 del 18-11-2022 di € 138,05 da Ministero dell'istruzione per attività di orientamento. Regolare la documentazione.

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 (-25,40), pubblicando tale Indice sul sito on-line "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto stesso.

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

PASINI SERGIO

---