

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 11:00, 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	€ 102.050,29
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 27/11/2022	
conto competenza	€ 107.803,21
conto residui	€ 1.711,50

Totale somme riscosse		€ 109.514,71
Pagamenti fino al mandato n.320 del 21/11/2022		
conto competenza	€ 122.971,24	
conto residui	€ 9.061,80	
Totale somme pagate		€ 132.033,04
Fondo di cassa alla data 29/11/2022		€ 79.531,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310297	
Situazione alla data del	29/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 79.531,96
Totale disponibilità		€ 79.531,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 79.531,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio -agenzia di Ponte di Legno- ABI 5696 CAB 54990 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 2165071.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio -agenzia di Ponte di Legno- alla data del 29/11/2022, pari ad € 79.531,96.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310297 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 scuola non ha un conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 449,13 e una rimanenza di € 50,87.

### **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. 2210110513558666.

Dichiarazione IRAP/2022 trasmessa il con invio prot. n. 22101112105451400.

Il revisore dei Conti ha verificato a campione il mandato n. 273 del 20-10-2022 di € 1.152,00 in favore di Tecnooffice SRL di Darfo Boario Terme (BS) per acquisto di licenze office 365 versione A3 con affidamento diretto fuori MEPA. Sono presenti determina a contrarre, DURC e dichiarazione di tracciabilità dei flussi. Risultano regolari i documenti giustificativi a supporto della causale del pagamento. Verificato a campione anche il mandato n. 47 del 06-04-2022 di € 117,80 in favore di Infocopia SRL di Darfo Boario Terme (BS) per acquisto materiale di facile consumo. Nessun rilievo.

Controllata la reversale n. 61 del 24/10/2022 di € 2.889,02 relativa a Finanziamenti dello Stato per il funzionamento settembre-dicembre 2022. 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 (-11,82), pubblicando tale Indice sul sito online "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto stesso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASINI SERGIO

---