

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IC A. NEGRI/CAVENAGO B. di CAVENAGO DI BRIANZA, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	BARBATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In considerazione del perdurare della situazione epidemiologica - COVID-19 - il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il confronto fra i Revisori e l'Istituto, rappresentato dalla Dott.ssa Mariagrazia Agostinelli e dalla DSGA Sig.ra Grazia Marra, è stato organizzato in video-conferenze tramite l' applicativo WhatsApp.

La documentazione è stata trasmessa dalla DSGA Grazia Marra e i revisori redigono il presente verbale sulla base della documentazione ricevuta.

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 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 214.989,89
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 13/12/2021		
conto competenza	€ 190.753,23	
conto residui	€ 10.325,94	
Totale somme riscosse		€ 201.079,17
Pagamenti fino al mandato n.351 del 13/12/2021		
conto competenza	€ 167.890,84	
conto residui	€ 3.398,41	
Totale somme pagate		€ 171.289,25
Fondo di cassa alla data 20/12/2021		€ 244.779,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313157	
Situazione alla data del	20/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 251.768,37
Totale disponibilità		€ 251.768,37
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.988,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 244.779,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO SPA ABI 3069 CAB 32860 data inizio convenzione 31/10/2021 data fine convenzione 30/10/2025 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.988,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO SPA alla data del 20/12/2021, pari ad € 251.768,37 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.145,23*
- *SPESE BANCARIE pagate senza emissione di mandato per € 156,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2021. 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 -€ 6.988,56

In particolare, i revisori hanno esaminato la documentazione - a campione - relativa ai seguenti ordinativi di spesa:

- mandato n. 322 del 06/12/2021 di euro 1.936,00 - FATTURA N. 541/PA2021 DEL 23/11/2021 - acquisto VIDEOPROIETTORI E MATERIALE DI CONSUMO INFORMATICO a favore della società TECNOFFICE SRL - CIG: Z0333C9F2F;
- reversale n. 51 del 07/12/2021 di euro quale contributo dei genitori - Pagamento premio assicurazione infortuni/RC 2021/22 .

La documentazione è regolare.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a euro 350,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2021 ed il totale delle spese sostenute durante l'anno ammontano ad euro 180,54. Tale somma corrisponde al reintegro del 13/12/2021 per chiusura fondo.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Si prende visione della ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione modello 770/2021 periodo d'imposta anno 2020 , rilasciata dall'Agenzia dell'Entrate prot.n. 21101508314537663 del 15/10/2021. .

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III° trimestre è pari a - 17,25 ed è pubblicato nell'apposita sezione del sito dedicata.

Si raccomanda di ottemperare a quanto previsto dalla nota prot.n. 4083 del 23/02/2021 del Ministero dell'istruzione.

Si segnala di aggiornare la piattaforma dei crediti commerciali con riferimento agli adempimenti di cui all'art.

1, comma 867 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA

\_\_\_\_\_

MORANDI ROMINA

\_\_\_\_\_