

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC A. NEGRI/CAVENAGO B. di CAVENAGO DI BRIANZA, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di marzo, alle ore 11:10, 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 Dirigente Scolastica Mara Perna 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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 252.593,64

Riscossioni fino alla reversale n. 7 del 17/02/2022		
conto competenza	€ 13.135,67	
conto residui	€ 3.684,81	
Totale somme riscosse		€ 16.820,48
Pagamenti fino al mandato n.36 del 25/02/2022		
conto competenza	€ 15.450,69	
conto residui	€ 5.871,26	
Totale somme pagate		€ 21.321,95
Fondo di cassa alla data 01/03/2022		€ 248.092,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313157	
Situazione alla data del	01/03/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 249.698,17
Totale disponibilità		€ 249.706,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.614,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 248.092,17

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 € 1.614,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO SPA alla data del 01/03/2022, pari ad € 249.706,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.614,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/03/2022. 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 -€ 1.614,00

Si visionano - a campione - i seguenti ordinativi di spesa:

- mandato n. 23 del 03/02/2022 di euro 224,10 -Pagamento Fattura n. FATTURA N. 000437/PA DEL 21/12/2021 a favore della società BI.VI. S.R.L. A SOCIO UNICO -acquisto tappeti asciugapassi per la Scuola dell'Infanzia- CIG: Z1F343F47C;

- reversale n. 6 del 17/02/2022 di euro 1.400,00 per canone anno 2021 distributori automatici da parte della società 77474-GE.SA S.p.A..

La documentazione risulta regolare.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/02/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 350,00.

Con delibera n. 34 del 30/05/2019 del Consiglio d'Istituto è stata stabilita la consistenza massima del fondo economale per le minute spese in euro 350,00 e il limite massimo per ogni spesa minuta è di euro 25,00.

Il fondo minute spese è stato aperto - in data 21/02/2022 - con mandato n. 29 di euro 350,00 a favore della DSGA Marra Grazia.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

## 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*
- *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*

## 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 annuale di tempestività dei pagamenti è pari a - 12,56 ed è pubblicato nell'apposita sezione del sito dedicata.

Si prende visione dell'aggiornamento sulla piattaforma dei crediti commerciali - alla data del 31/12/2021 - con riferimento agli adempimenti di cui all'art. 1, comma 867 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA  
MORANDI ROMINA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_