

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC D.ALIGHIERI/VITTUONE di VITTUONE, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di luglio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto dalle postazioni di smart working.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	SORRENTINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	ANDRIOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto dai Revisori, ciascuno dalla propria sede di servizio, all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. I revisori effettuano la verifica esaminando i dati forniti alla data del 30/06/2022.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*

#### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

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

1. *Avvenuta 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 2022

€ 78.718,25

Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 10/06/2022

MZA

conto competenza	€ 39.303,56	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 39.303,56
Pagamenti fino al mandato n.107 del 30/06/2022		
conto competenza	€ 98.774,03	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 98.774,03
Fondo di cassa alla data 30/06/2022		€ 19.247,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313029	
Situazione alla data del	30/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 32.267,07
Totale disponibilità		€ 32.267,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.019,29
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 19.247,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 32450 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 11836.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 554,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 30/06/2022, pari ad € 18.693,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *Mandato per versamento IVA su FT 198\_2022 pagate senza emissione di mandato per € 554,05*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313029 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2022. 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 -€ 13.019,29

Con dichiarazione del 30 giugno 2022 il DSGA Rosanna Giordano fa presente che non è in possesso di carta di credito. Nella medesima dichiarazione si evidenzia che l'affidamento del servizio di cassa dal 1 luglio 2021 al 30 giugno 2025 è stato concordato con il BPM di cui sopra con convenzione prot. 1451/IV.3.3 del 1 giugno 2021. Gli importi sospesi riguardano un mandato (il n.85) per il pagamento dell'IVA sulla FT 198/2022 non ancora regolarizzati dall'istituto cassiere.

Gli sbilanci regolarizzati riguardano i mandati dal n.86 al n.107 (escluso il n. 106) non registrati dalla Banca d'Italia, così come evidenziato nella medesima relazione.

### **Conto Corrente Postale**

*az A*

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/07/2022, presenta un saldo di € 1.912,72 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/07/2022,

Il registro non risulta movimentato

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 168,26 e una rimanenza di € 131,74.

La DSGA dichiara che la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Con delibera n.32 del CdI del 27/11/2019 è stato approvato il regolamento per la costituzione del fondo economale per le minute spese fissando in € 70,00 l'importo massimo per ogni minuta spesa.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Sono stati verificati la documentazione relativa al mandato n. 70 2022 del 10/06/2022 e la documentazione relativa la reversale n. 52 2022 del 10/06/2022 ed al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

La presentazione del modello 770 2021 (anno d'imposta 2020) è stata presentata in data 6 luglio 2022 in ritardo rispetto i termini di legge 31 gennaio 2022, pertanto si sollecita il rispetto dei termini delle scadenze fiscali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SORRENTINO MICHELE



