

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC D.ALIGHIERI/VITTUONE di VITTUONE, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di MILANO.

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

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, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I revisori effettuano la verifica esaminando i dati forniti alla data del 30/11/2022.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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 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		€ 78.718,25
Riscossioni fino alla reversale n. 111 del 30/11/2022		
conto competenza	€ 147.969,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 147.969,88
Pagamenti fino al mandato n.205 del 30/11/2022		
conto competenza	€ 140.462,08	

M3A

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 140.462,08
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 86.226,05

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	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 17.132,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.958,04
Totale disponibilità		€ 86.090,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 136,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 86.226,05

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 € 136,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 30/12/2022, pari ad € 86.090,05 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 136,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313029 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 € 136,00

Con nota del 30/11/22 l'istituto dichiara di non utilizzare la carta di credito. L'istituto fa presente che la discrepanza tra il saldo al 30/11/2022 dell'istituto cassiere e il saldo del giornale di cassa, per l'importo di € 136,00, è dovuta ad una reversale non regolarizzata. Con nota del 30/11/22 l'istituto fornisce le indicazioni sull'Istituto cassiere cui è affidata la cassa.

In particolare i Revisori hanno esaminato, mediante controllo a campione, la documentazione relativa a:

- mandato n.158 del 11/10/2022 di € 1.619,75 in favore di C.M. Grafica SRL per fornitura diario scolastico, saldo fattura n.279/2022 del 12/09/2022 CIG:Z51377D3B4. La documentazione a corredo risulta completa di determina, dure e tracciabilità dei pagamenti.

- reversale n.58 del 11/10/2022 di euro € 3.295,12 dal MI per Fondi acquisto dispositivi di protezione.

Nulla da osservare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2022, presenta un saldo di € 1.912,72 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2022,

MA

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/10/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 282,16 e una rimanenza di € 17,84.

Il fondo minute spese, con una consistenza iniziale di € 300,00 e importo massimo autorizzato di € 70,00, è stato approvato dal Regolamento attività negoziale, art.17 comma1 delibera n.32 del 27/11/2019. Con nota del 30/11/22 il DSGA dichiara che 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 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Conclusioni

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi al II, pari a 2,10, e III trimestre, pari a -9,89, sono stati pubblicati in data 30/11/2022 prot. n.3090/VI.3. Si raccomanda una più celere pubblicazione. La dichiarazione mod.770/2022 risulta regolarmente trasmessa in data 06/07/2022 prot. n.2207612134848344.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SORRENTINO MICHELE

ANDRIOLA MARCO

M: Iola Rino
M: Marco