

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2022 il giorno 31, del mese di ottobre, alle ore 14:50, è presente il Revisore dei Conti BERNARDI BRUNA dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La revisione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

| Nome  | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|-------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| BRUNA | BERNARDI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| NADIA | SBAFFO   | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente     |

Il presente verbale è redatto mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018, pertanto, il controllo viene effettuato da remoto mediante l'uso di strumenti informatici e sulla scorta della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica a mezzo mail.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *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)*
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                         |              | € 88.810,05  |
| Riscossioni fino alla reversale n. 110 del 28/10/2022 |              |              |
| conto competenza                                      | € 125.494,59 |              |
| conto residui                                         | € 34.464,25  |              |
| Totale somme riscosse                                 |              | € 159.958,84 |
| Pagamenti fino al mandato n.284 del 26/10/2022        |              |              |

|                                     |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| conto competenza                    | € 195.147,01 |              |
| conto residui                       | € 30.204,60  |              |
| Totale somme pagate                 |              | € 225.351,61 |
| Fondo di cassa alla data 31/10/2022 |              | € 23.417,28  |

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

|                                          |            |             |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 310989     |             |
| Situazione alla data del                 | 31/10/2022 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 150,15    |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 24.346,38 |
| Totale disponibilità                     |            | € 24.496,53 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 6,71      |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 24.503,24 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 46010 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046103.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.085,96, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 31/10/2022, pari ad € 24.503,24 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 69,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.016,96*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2022. 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 € 6,71

E' stato esaminato a campione il mandato n. 231 del 28 agosto 2022 di €. 38.630,00 relativo all'acquisto di attrezzatura digitale, fattura n. 140 del 28 giugno 2022 della Ditta GENESI ELETTRONICA DI BESSONE E GIRAUDO snc corredato di tutta la documentazione.

E' stata esaminata a campione la reversale n. 49 del 18 ottobre 2022 dell'importo di €. 66.400,94 per assegnazione fondi europei strutturali per l'istruzione, l'edilizia scolastica e la scuola digitale relativa al Programma Operativo Nazionale "Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento"2014-2020.

Tali controlli non hanno rilevato anomalie.

Sono stati visionati gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati sul sito dell'Istituzione Scolastica relativamente al 2° e al 3° trimestre 2022 che risultano essere rispettivamente di -15,17 e - 3,53. Gli stessi concordano con quelli risultanti dalla PCC.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/10/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 409,17 e una rimanenza di € 90,83.

La DSGA dichiara che la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'importo annuale stabilito dal Consiglio d'Istituto in data 07/02/2022 e non modificato successivamente è di €. 1.000,00 con una spesa massima singola di €. 50,00-.

In data 21 ottobre 2022 è avvenuto il passaggio di consegne tra la DSGA uscente Barbara Giaccone e la DSGA entrante Nunzia Candia.

### **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:

- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione Modello 770/2022 risulta presentata il 25 ottobre 2022 con protocollo n. 22102511422340710.-

Il revisore procederà alla sottoscrizione del presente verbale in occasione della prima verifica utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

\_\_\_\_\_