

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. VERGIATE di VERGIATE, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti ALIPERTI CLAUDIO dell'ambito ATS n. 21 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso IC Vergiate.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGIA	NISI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CLAUDIO	ALIPERTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assiste alla verifica il DSGA il dott. Domenico Geracitano.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### 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		€ 189.924,77
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 09/12/2022		
conto competenza	€ 84.075,30	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 84.075,30
Pagamenti fino al mandato n.137 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 37.311,16	
conto residui	€ 17.023,91	
Totale somme pagate		€ 54.335,07
Fondo di cassa alla data 12/12/2022		€ 219.665,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317606	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.346,52
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 170.300,58
Totale disponibilità		€ 175.647,10
Sbilanci non regolarizzati		€ 44.017,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 219.665,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bper Banca s.p.a. ABI 5387 CAB 50450 data inizio convenzione 01/08/2021 data fine convenzione 31/07/2025 C/C 42328178.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.439,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bper Banca s.p.a. alla data del 12/12/2022, pari ad € 221.104,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 46.037,26*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 30,26*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 47.446,76*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317606 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 € 44.017,90

il revisore procede a verificare a campione:

- la reversale n. 11 del 24/10/2022 relativa a funzionamento amministrativo- didattico settembre - dicembre 2022 da parte del Ministero dell'Istruzione e del merito pari ad euro 3.878,83. La documentazione risulta regolare;
- il mandato n. 83 del 04/11/2022 relativo a pagamento fattura n. 149\_CA per polizza assicurativa alunni a.s. 2022-23 a favore di Società Cattolica di assicurazione. Sono presenti CIG, DURC e tracciabilità dei flussi. La documentazione risulta regolare.

## 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:

- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALIPERTI CLAUDIO

