

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto ALESSANDRO VOLTA di COMO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di marzo, alle ore 13:00, è presente il Revisore dei Conti MARTONE GIACOMO dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	PASCIUTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza ai lavori il DSGA Leonardo Grieco.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle 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 2023		€ 112.369,59
Riscossioni fino alla reversale n. 158 del 13/03/2023		
conto competenza	€ 182.225,37	
conto residui	€ 31,00	
Totale somme riscosse		€ 182.256,37
Pagamenti fino al mandato n.81 del 10/03/2023		
conto competenza	€ 127.249,09	
conto residui	€ 2.203,32	
Totale somme pagate		€ 129.452,41
Fondo di cassa alla data 13/03/2023		€ 165.173,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311125	
Situazione alla data del	13/03/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 46.984,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 118.928,57
Totale disponibilità		€ 165.912,79
Sbilanci non regolarizzati		-€ 739,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 165.173,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10900 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 9182.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 739,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 13/03/2023, pari ad € 165.912,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 739,24*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311125 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/03/2023. 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 -€ 739,24

Il revisore controlla a campione:

Mandato n.80 del 09/03/2023 di € 12,98 a favore Erario dello Stato IVA fattura n.MI0170000319 DEL 06/03/2023;
Reversale N.152 DEL 10/03/2023 DI € 136,00 da contributo volontario alunni Liceo Classico.
Non risultano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/03/2023, presenta un saldo di € 6,47 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/03/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 46,50 e una rimanenza di € 953,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale è stato istituito con l'emissione del mandato n. 36 del 13/02/2023. In sede di approvazione del programma annuale 2023 con delibera n. 40 del 16/01/2023 è stato confermato lo stanziamento annuale delle minute spese e di stabile in euro 100,00 l'importo per ogni singola spesa effettuabile ai sensi dell'art. 21 comma 2 del D.I N. 129 del 2018.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTONE GIACOMO
