

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. INDUNO OLONA PASSERINI di INDUNO OLONA, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 18:00, è presente il Revisore dei Conti CAODURO ALESSANDRO dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica avviene da remoto ai sensi dell'articolo 52, c. 4 del D.I. 129/2018, mediante l'uso di strumenti informatici. La firma sullo stesso verrà apposta nella prima riunione utile. La verifica viene fatta prendendo in considerazione le risultanze al 19 dicembre 2022.

Il presente verbale viene redatto dal solo Revisore MIUR nelle more della nomina del Revisore MEF.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

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		€ 262.819,59
Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 19/12/2022		
conto competenza	€ 63.054,63	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 63.054,63
Pagamenti fino al mandato n.170 del 19/12/2022		

conto competenza	€ 97.495,12	
conto residui	€ 63.888,06	
Totale somme pagate		€ 161.383,18
Fondo di cassa alla data 19/12/2022		€ 164.491,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317585	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 208.151,91
Totale disponibilità		€ 208.151,91
Sbilanci non regolarizzati		-€ 43.660,87
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 164.491,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 50330 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 30/12/2022 C/C 100000300006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.469,62, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 19/12/2022, pari ad € 175.960,66 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.017,07
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.127,55
- Spese annue di gestione e tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 675,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317585 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 -€ 43.660,87

Il modello 56T corrisponde alle risultanze del conto di tesoreria al 30/11/2022 pari a euro 208.151,91.

I mandati non ancora pagati dalla banca sono il n. 169 e il n. 170 del 19/12/2022 per rispettivi € 4.980,38 (imponibile su ft. 140 3G Srl) ed € 1.036,69 (Iva su ft. 140).

I provvisori di entrata non ancora regolarizzati sono il n. 292 del 06/12/2022 pari a € 1.000 relativo al finanziamento MIUR per l'Innovazione Digitale e la Didattica Laboratoriale e il n. 294 del 07/12/2022 pari a € 5.127,55 relativo al saldo del piano diritto allo studio da parte del Comune di Induno.

La verifica a campione di mandati e reversali viene rimandata alla prossima verifica in presenza.

Il controllo dell'inventario viene rimandato alla verifica del Consuntivo 2022.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 900,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese risulta chiuso alla data del 19/12/2022 con reintegro avvenuto con reverse n. 57 del 19/12/2022.

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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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' 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 24/10/2022*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

All'atto della presente verifica viene trasmessa nota da parte di Poste Italiane Spa relativa all'accoglimento della richiesta di chiusura del CCP. Viene altresì comunicato che il saldo residuo è pari a euro 926,34 e che sarà accreditato sul c/c di tesoreria.

La dichiarazione Irap 2022 è stata regolarmente presentata in data 10/11/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2022 il giorno 30 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAODURO ALESSANDRO


