

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto LICEO STATALE MARIE CURIE di MEDA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di ottobre, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso MEDA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA RITA	ASTORINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica di cassa redatta con la documentazione pervenuta dalla scuola con email del 03/10/2022.

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
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 523.712,45
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 01/09/2022		
conto competenza	€ 203.887,42	
conto residui	€ 3.552,53	
Totale somme riscosse		€ 207.439,95
Pagamenti fino al mandato n.244 del 24/08/2022		
conto competenza	€ 229.874,05	
conto residui	€ 41.214,74	
Totale somme pagate		€ 271.088,79
Fondo di cassa alla data 26/09/2022		€ 460.063,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313340	
Situazione alla data del	31/08/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 472.178,04
Totale disponibilità		€ 472.178,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.114,43
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 460.063,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 33362 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2023 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 26/09/2022, pari ad € 460.063,61.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313340 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2022. 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 -€ 12.114,43

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 561,72. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/07/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 513,12 e una rimanenza di € 48,60.

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 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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/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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) per l'anno 2021 non risulta presentata, in quanto la scadenza è prevista per il 31/10/2022.

Conclusioni

I revisori esaminano i seguenti mandati:

a) Mandato n. 190 del 27/07/2022 relativo alla voce A03 Didattica pari a € 384,45 a favore di New System di Cappiello Mirko di Meda (MB) per acquisto di toner per stampante Epson AL-M320DN.

La documentazione è completa di: DURC, CIG, e tracciabilità dei flussi finanziari.

b) Mandato n. 194 del 27/07/2022 relativo alla voce A01 Funzionamento generale e decoro della scuola pari a €

242,01 a favore di Bricoman Italia S.r.l. di Rozzano (MI) per acquisto di scaffalature e materiale di manutenzione. La documentazione è completa di: DURC, CIG, e tracciabilità dei flussi finanziari.

Vengono esaminate le seguenti reversali:

a) Reversale n. 25 del 30/07/2022 relativa ai contributi volontari versati dalle famiglie degli alunni, pari a € 15.130,00;

b) Reversale n. 28 del 01/09/2022 relativa al contributo ex D.L. n. 4/2022 per acquisto di mascherine FFP2 pari a € 7.780,00.

Nulla da rilevare.

Indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2022 è di -19,81 ed è pubblicato sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione trasparente.

Inoltre risulta che non ci sono gestioni fuori bilancio.

Si precisa che in fase di elaborazione il verbale di passaggio di consegna DSGA uscente e DSGA subentrante.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE

ASTORINA MARIA RITA
