

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2022/003**

Presso l'istituto VIGUZZOLO - IST. COMPR. di VIGUZZOLO, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti D'AMATO GERARDO dell'ambito ATS n. 5 provincia di ALESSANDRIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	MASTRANGELO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Stante la mancata nomina del Revisore Mef il verbale è compilato dal solo Revisore Mim.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 2022		€ 108.076,06
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 30/11/2022		
conto competenza	€ 60.481,94	
conto residui	€ 96.719,38	
Totale somme riscosse		€ 157.201,32
Pagamenti fino al mandato n.454 del 30/11/2022		
conto competenza	€ 154.806,81	

conto residui	€ 59.030,43	
Totale somme pagate		€ 213.837,24
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 51.440,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309146	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.621,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 32.919,79
Totale disponibilità		€ 51.541,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 101,61
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.440,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cariparma Credit Agricole SpA ABI 6230 CAB 48720 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2024 C/C 46358771.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 436,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cariparma Credit Agricole SpA alla data del 30/11/2022, pari ad € 51.876,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 436,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309146 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 -€ 101,61

La differenza fra il saldo giornale cassa e l'istituto cassiere è dovuto a versamenti per contributi volontari famiglie per € 436,00 regolarizzati con reversale n. 66 del 01.12.22.

La differenza fra il saldo Banca d'Italia e l'Istituto cassiere di € 101,61 è dovuto ai mandati n. 453 e 454 non ancora pagati dalla banca al 30.11.2022.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2022, presenta un saldo di € 28,07 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/03/2021,

In data 24.03.2021 è stata richiesta la chiusura del conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 430,68 e una rimanenza di €

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 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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' 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 Mod. 770/22 risulta presentata con protocollo n. 22100311551714586 del 03.10.22.

La dichiarazione IRAP/22 è stata presentata con prot. n. 22100312514330480 del 03.10.22.

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2022 risulta pari a -26,08 e risulta pubblicato sul sito dell'I.C.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'AMATO GERARDO


