

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti GOBETTI LORELLA dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA. La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
LORELLA	GOBETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a distanza mediante "uso di strumenti informatici". Si procederà in occasione della prima visita in presenza alla firma del verbale.

La verifica è effettuata con le risultanze alla data del 30/11/2022. Non è presente il Revisore in rappresentanza del MEF in quanto le nomine non sono ancora state effettuate.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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	€ 196.433,82
Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 24/11/2022 conto competenza	€ 76.014,79

conto residui	€ 69.074,48	
Totale somme riscosse		€ 145.089,27
Pagamenti fino al mandato n.284 del 04/11/2022		
conto competenza	€ 95.011,67	
conto residui	€ 95.250,84	
Totale somme pagate		€ 190.262,51
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 151.260,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317707	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.472,29
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.057,19
Totale disponibilità		€ 151.529,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 268,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 151.260,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 268,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 30/11/2022, pari ad € 151.529,48 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 268,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 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 -€ 268,90

Il Dirigente comunica che, per avendo previsto nella convenzione con l'istituto cassiere l'eventuale ricorso a carta di credito, non ha fino ad ora richiesto l'emissione di detta carta di credito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 148,50 e una rimanenza di € 151,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa come da dichiarazione del Dirigente Scolastico.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*

Si procede al controllo a campione della seguente documentazione:

- Reversale n. 46 del 09/11/2022 - funzionamento amministrativo didattico per euro 6.325,65;

- Mandato n. 264 del 10/10/2022 - fornitura asciugamani ad aria per un importo di euro 5.628,74 a favore di MR Service srl di Roma;

Nulla da rilevare.

Indice di tempestività dei pagamenti:

1° trimestre: -23,43;

2° trimestre: -11,59;

3° trimestre: -24,15.

Conclusioni

Il mod. IRAP 2022 è stato presentato nei termini

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GOBETTI LORELLA

Firma autografa _____