

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 14:30, è presente il Revisore dei Conti LEREDE CRISTINA dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso a distanza.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 638.137,95
Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 06/12/2022		
conto competenza	€ 327.783,90	
conto residui	€ 37.155,07	
Totale somme riscosse		€ 364.938,97
Pagamenti fino al mandato n.714 del 01/12/2022		
conto competenza	€ 320.710,16	
conto residui	€ 49.796,03	
Totale somme pagate		€ 370.506,19
Fondo di cassa alla data 21/12/2022		€ 632.570,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.105,81
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 608.264,75
Totale disponibilità		€ 619.370,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 13.200,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 632.570,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 154968.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 34.339,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 12/12/2022, pari ad € 598.231,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 34.339,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 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 € 13.200,17

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/12/2022, presenta un saldo di € 39.429,65 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/12/2022,

### 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:

- *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)*

- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*
- *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*

Non è stato istituito il fondo minute spese.

L'indice di tempestività per il 3° trimestre è di 10,42, regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto.

Si sono esaminati i seguenti documenti:

- 1) Mandato n. 712 del 1/12/2022 di euro 505,12 in favore dell'agenzia delle entrate;
- 2) Reversale 55 del 6/12/2022 di euro 30.000 da parte dei genitori alunni tramite C/C postale.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2022 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LEREDE CRISTINA \_\_\_\_\_