

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IST.COMP. DI VIGGIU' M. LONGHI di VIGGIU', l'anno 2023 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso c/o IC di VIGGIU'.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che la Sig.ra Lucia Lisa Revisore MIM è collegato on line con la Sig.ra Sciammarella per poter procedere congiuntamente alla verifica di cassa.

L'esame viene svolto avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Sig.ra Maria Carmela Mamone che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail. Il verbale relativo al passaggio di consegne tra la Sig.ra Peretto (dsga uscente) e la Sig.ra Mamone (dsga subentrante al 1.9.23) è stato effettuato in data 25 ottobre c.a.

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)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

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

#### 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 119.399,64
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 182.361,26	
conto residui	€ 42.315,94	
Totale somme riscosse		€ 224.677,20
Pagamenti fino al mandato n.220 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 139.937,47	
conto residui	€ 40.320,99	
Totale somme pagate		€ 180.258,46
Fondo di cassa alla data 28/11/2023		€ 163.818,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317591	
Situazione alla data del	28/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.545,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 162.370,44
Totale disponibilità		€ 164.915,94
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.097,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 163.818,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3300.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.097,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/11/2023, pari ad € 164.915,94 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 459,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 106,56*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.450,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317591 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2023. 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 -€ 1.097,56

Le reversali non ancora riscosse dalla banca sono le n. 141-142 e 143 e riguardano versamenti da parte dei genitori. Il mandato non ancora pagato dall'Istituto cassiere è l'ultimo emesso: n. 220 del 27.11.2023 - acquisto targhe in

alluminio.

Sono presenti inoltre riscossioni da regolarizzare con reversali, riguardanti sempre versamenti da parte dei genitori degli alunni.

E' stata verificata con la tecnica del campionamento casuale, la seguente documentazione:

- mandato n. 189 del 11.10.2023 a favore di GAM GONZAGA Arredi Montessori - acquisto materiale Montessori per scuola primaria - euro 2.536,63 imponibile. Il costo è stato imputato alla voce A03.3 Didattica. L'IVA di euro 558,06 è stata versata con mandato n. 207 del 26.10.2023.

- reversale n. 120 del 31.10.2023 - Ministero istruzione e merito - dotazione ordinaria euro 6.516,01 come da nota prot. n. 28362 del 19 ottobre 2023.

Tutta la documentazione risulta regolare.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo a chiedere preventivi per il rinnovo della convenzione di cassa in scadenza a fine anno.

### **Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scuola non si avvale dell'utilizzo del conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 147,81 e una rimanenza di € 52,19.

Il registro minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stato aperto in data 2.10.2023 con mandato n. 185.

### **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 i Revisori accertano 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)*
- *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 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*

Il mod. 770/2023 relativo all'anno di imposta 2022 è stato presentato in data 17.10.2023 ricevuta 23101711513822111.

Il mod. IRAP/2023 relativo all'anno di imposta 2022 è stato presentato in data 15.11.2023 ricevuta 23111511544524607.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3' trimestre 2023 è stato regolarmente pubblicato sul sito della scuola - sezione Amministrazione Trasparente.

Il valore per il 3' trimestre è -27,30 (su base trimestrale).

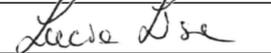
Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

LISA LUCIA

---

---