# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC SUZZARA 1 "MARGHERITA HACK" di SUZZARA, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

**I Revisori sono:**

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| MICHELA | DELMIRANI PETRELLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ANTONIO | SARRUBBO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. Vacalebre Ivano.

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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 2023 | | € 142.743,45 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 24/11/2023 | | |
| conto competenza | € 132.365,56 | |
| conto residui | € 75.932,31 | |
| Totale somme riscosse | | € 208.297,87 |
| Pagamenti fino al mandato n.450 del 30/11/2023 | | |
| conto competenza | € 197.080,54 | |
| conto residui | € 10.033,74 | |
| Totale somme pagate | | € 207.114,28 |
| Fondo di cassa alla data 05/12/2023 | | € 143.927,04 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 313419 | |
| Situazione alla data del | 04/12/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 20,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 155.716,58 |
| Totale disponibilità | | € 155.736,58 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 11.809,54 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 143.927,04 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 58010 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 1000086.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.809,54, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 05/12/2023, pari ad € 155.736,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.842,14*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.967,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313419 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2023. 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 -€ 11.809,54

Sono stati verificati a campione i seguenti documenti contabili:
- mandato n. 354 del 26/09/2023 di € 6.000,00 per pagamento fattura n. 13PA/2023 del 19/09/2023 di € 7.320,00 (con scissione dei pagamenti) a favore di KNE srl di Treviso per fornitura licenze KAHOOT! EDU;
- reversale n. 39 del 24/11/2023 di € 43.392,00 per introito del finanziamento PON Infanzia.

Dall'esame della documentazione a supporto dei suddetti documenti contabili non sono emerse irregolarità.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.200,00 e una rimanenza di € 0,00.

**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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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 770/2023 è stata acquisita dalla Agenzia delle Entrate con prot.n. 2310709392460520 del 17/10/2023.
La dichiarazione IRAP/2023 è stata acquisita dalla Agenzia delle Entrate con prot.n. 23112109153441213 del 21/11/2023.

**Conclusioni**

Con la presente verifica in presenza i Revisori hanno firmato il verbale n. 2023/004 del 15/09/2023 Verifica di Cassa - relativo alla verbalizzazione degli adempimenti in materia di Attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione sul Sito Istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente" di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELMIRANI PETRELLI MICHELA

SARRUBBO ANTONIO