



VERIFICA DI CASSA VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COMO REBBIO di COMO, l'anno 2023 il giorno 01, del mese di febbraio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso SEDE ISTITUZIONE SCOLASTICA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica la D.S.G.A. dott.ssa Anna Fenderico

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 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
3. Controllo prelievamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 31.549,78
Riscossioni fino alla reversale n. 2 del 26/01/2023		
conto competenza	€ 1.525,80	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 1.525,80
Pagamenti fino al mandato n.10 del 26/01/2023		
conto competenza	€ 2.280,65	
conto residui	€ 140,00	
Totale somme pagate		€ 2.420,65
Fondo di cassa alla data 01/02/2023		€ 30.654,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311104	
Situazione alla data del	31/01/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 30.654,93
Totale disponibilità		€ 30.654,93
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 30.654,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 10901 data inizio convenzione 01/09/2019 data fine convenzione 31/08/2022 C/C 42550650.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 37,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 01/02/2023, pari ad € 30.692,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 37,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311104 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2023. 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 € 0,00

Si specifica che l'Istituzione Scolastica ha prorogato il contratto con la Banca fino al 1/3/2023 come da proroga



tecnica proposta dall'Istituto ed accettata dalla Banca Bper Banca S.p.a. nelle more del rinnovo della Convenzione. Tale accordo è stato protocollato dall'Istituto in data 5/7/2022 con n. 4873.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/02/2023, presenta un saldo di € 25,29 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/02/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00

IL DSGA con mandato n. 1 del 26/01/2023 ha predisposto l'apertura del fondo minute spese con assegno circolare, non ancora incassato, per €. 1.000.=

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Conclusioni

Si procede ad esaminare a campione i seguenti documenti:

- Reversale n. 2 del 26/01/2023 di €. 1.503,80.= contributo genitori alunni per progetti del POF;
- Mandato n. 2 del 26/01/2023 di €. 140,00.= a favore di Euroedizioni Torino Srl con affidamento diretto (determina



n. 88/2022) Fatt. n. 23/23 del 9/01/2023 per abbonamento Amministrare la scuola + Dirigere la scuola anno 2023
La documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2023 il giorno 01 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VITO GIUSEPPINA SONIA
CASO SIMONA



Handwritten signature of De Vito Giuseppina Sonia, written in cursive over a horizontal line. Below the line, the name 'Simona' is written in a smaller, less legible script.