

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IST. COMP. COMO CENTRO CITTA' di COMO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di luglio, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso gli uffici del DSGA..

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIA	MERONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 1 giugno 2023 è stata disposta la nomina della Dott.ssa Giorgia Merone quale Revisore dei conti MEF dell'ATS n. 3 di Como comunicato con nota prot. n. 166508 del 6 giugno 2023.

Il presente verbale viene redatto in presenza dai Revisori del MEF e del MI alla presenza del DSGA dell'Istituto Dott. Leonardo Castore.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

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

### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 406.521,50

Riscossioni fino alla reversale n. 146 del 22/06/2023

conto competenza € 222.960,31

conto residui € 121.250,34

Totale somme riscosse		€ 344.210,65
Pagamenti fino al mandato n.424 del 21/06/2023		
conto competenza	€ 306.188,33	
conto residui	€ 2.443,25	
Totale somme pagate		€ 308.631,58
Fondo di cassa alla data 05/07/2023		€ 442.100,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311113	
Situazione alla data del	05/07/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.681,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 442.199,07
Totale disponibilità		€ 444.880,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.779,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 442.100,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10900 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 9180.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.779,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 05/07/2023, pari ad € 444.880,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.779,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311113 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/07/2023. 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 -€ 2.779,50

Si è proceduto alla riconciliazione tra il giornale di cassa, il saldo dell'Istituto cassiere e il saldo della Banca d'Italia e risulta una differenza di 2.779,50 € derivanti da somme incassate dalla banca senza emissione di reversali (provvisori dal n. 886 al n. 921) .

I revisori procedono alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati: mandato n. 115 del 28/02/2023 a favore di Navigare SRL con sede a Palermo, riguardante la visita a Milano alla Mostra su Andy Warhol del 12/12/2022 per un valore di € 315,00, fattura n. 35/2023 del 15/02/2023, determina n. 89 del 03/01/2023, regolari modello di tracciabilità dei flussi finanziari e DURC e la reversale n. 80 del 20/04/2023 del MIM avente ad oggetto Saldo PON FSE 19146/2020 dell'importo di € 640,54 per supporto didattico libri di testo cartacei e digitali - Provv. n. 426. Regolare la documentazione.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.965,70. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.263,11 e una rimanenza di € 702,59.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. I Revisori invitano la scuola a far valutare dal Consiglio d'Istituto l'opportunità di adottare un limite massimo al reintegro del Fondo minute spese

### **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*
- *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*
- *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*

### **Conclusioni**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini in data 01/03/2023 con prot. 23030110542948454

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 30/09/2022 con prot. 22093011093769953

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 28/09/2022 con prot. 22092810051248843

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERONE GIORGIA  
PASINI SERGIO

