

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

