

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IST. COMP. COMO CENTRO CITTA' di COMO, l'anno 2023 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 14:00, è presente il Revisore dei Conti PASINI SERGIO dell'ambito ATS n. 3 provincia di COMO.
La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

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

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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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)*

Il Revisore esegue 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. 374 del 19/12/2023 | |
| conto competenza | € 338.607,39 |
| conto residui | € 166.708,72 |
| Totale somme riscosse | € 505.316,11 |
| Pagamenti fino al mandato n.860 del 15/12/2023 | |
| conto competenza | € 659.742,95 |
| conto residui | € 2.443,25 |

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Totale somme pagate | € 662.186,20 |
| Fondo di cassa alla data 20/12/2023 | € 249.651,41 |

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 | 20/12/2023 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 14.330,44 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 252.833,89 |
| Totale disponibilità | € 267.164,33 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 17.512,92 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 249.651,41 |

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 € 17.512,92, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 20/12/2023, pari ad € 267.164,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.059,39*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.453,53*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311113 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2023. 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 -€ 17.512,92

La differenza di € 17.512,92 tra il saldo del giornale di cassa alla data della verifica, pari ad € 249.651,41, e il saldo dell'istituto cassiere e quello risultante dal modello 56T alla stessa data, pari ad € 267.164,33, è dovuto a mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per complessivi € 6.059,39 (mandato n. 825 del 15/12/2023, mandato n. 827 del 15/12/2023 e mandati dal n. 829 al n. 860 del 15/12/2023, tutti relativi ad F24 Erario per Imposta sul Valore Aggiunto, e a somme incassate dalla banca senza contemporanea emissione di reversali da parte della scuola per complessivi € 11.453,53 (€ 10.720,53 per integrazione finanziamento amministrativo didattico - provvisorio n. 1849 ed € 733,00 per contributo genitori alunni per diario scolastico, post scuola, mensa, contributo volontario e certificazioni linguistiche - provvisori dal 1841 al 1848)

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 il Revisore accerta 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2023 risulta acquisito dall'Agenzia delle Entrate in data 07/09/2023 (prot. 23090715094327339).

Il revisore dei conti ha verificato a campione il mandato n. 824 del 15/12/2023 di € 1.500,00 in favore di RS TECNOIMPIANTI SRLS di Como, per piccoli lavori edilizi PNRR Futura, e la reversale n. 361 del 15/12/2023 di € 70,00 dai genitori della scuola secondaria di primo grado Parini per contributo mensa scolastica.

Regolare la documentazione.

Il revisore dei conti rinvia alla prossima verifica di cassa congiunta sia l'esame delle minute spese (rilevando sin d'ora che in linea generale il ricorso all'utilizzo di contanti deve essere limitato all'acquisto di beni di non rilevante entità necessari per sopperire ad esigenze impreviste) sia la verifica del servizio di cassa (essendo prevista per il 31/12/2023 la data di fine convenzione con la Banca Popolare di Sondrio).

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2023 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASINI SERGIO