

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2022/005**

Presso l'istituto IC CASTELLEONE "P. SENTATI" di CASTELLEONE, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla verifica la DS dott.ssa Luigia Vita e il DSGA, Dott. Martino Todaro.

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)

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 2022		€ 201.106,09
Riscossioni fino alla reversale n. 126 del 29/11/2022		
conto competenza	€ 87.811,21	
conto residui	€ 1.495,00	
Totale somme riscosse		€ 89.306,21
Pagamenti fino al mandato n.287 del 17/11/2022		
conto competenza	€ 154.330,48	
conto residui	€ 9.776,06	

Totale somme pagate	€ 164.106,54
Fondo di cassa alla data 01/12/2022	€ 126.305,76

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311147	
Situazione alla data del	31/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.853,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 123.451,80
Totale disponibilità		€ 132.305,76
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.000,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 126.305,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM S.p.A. ABI 5034 CAB 5676 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 839.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.000,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM S.p.A. alla data del 01/12/2022, pari ad € 132.305,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311147 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2022. 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 -€ 6.000,00

La differenza di 6.000 euro rispetto al giornale di cassa alla data odierna è dovuta ad un versamento per il diritto allo studio del Comune di Castelleone non ancora contabilizzato dalla scuola con Reverseale.

Il fondo cassa al 01/01/2022 pari a € 201.106,09 riportato nel Giornale di Cassa 2022 coincide con il fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel Giornale di Cassa 2021.

I revisori esaminano a campione le reversali ed i mandati che seguono:

- reversale n. 97 del 20/10/2022 di euro 5.659,78 per incasso fondi a.f. 2022 funzionamento amministrativo didattico periodo settembre-dicembre 2022. Tipo di entrata infruttifera.

- reversale n. 118 del 16/11/2022 di euro 1.400,00 per incasso fondi quota assistenza al preorario 2022/2023. Tipo di entrata fruttifera.

- Mandato n. 259 del 19/09/2022 di euro 1.550,00 a MADISOFT S.p.a., per pagamento fattura n. 0000003042/PA del 07/09/2022, relativa al pagamento rinnovo NUVOLA (area alunni, registro elettronico, etc.), periodo 01/09/2022 - 31/08/2023. A corredo del mandato risulta la seguente documentazione: Fattura elettronica n. 0000003042/PA del 07/09/2022 di Madisoft S.p.a., imponibile euro 1.550,00; dettaglio dati CIG; durc attestante la regolarità contributiva,

richiesto il 08/06/2022, scadenza validità 06/10/2022; durc attestante la regolarità contributiva, richiesto il 08/02/2022, scadenza validità 08/06/2022; determina Dirigente Scolastico ad acquisizione rinnovo servizio Nuvola n. prot. 2145 del 26/04/2022; dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari da parte dei legali rappresentanti ditta MADISOFT S.p.a.; modulo contenente le notizie necessarie per richiesta DURC; documento con dettaglio prodotto emesso da ditta MADISOFT S.p.a.

- Mandato n. 281 del 17/11/2022 di euro 2.510,00 a LA MECCANOGRAFICA S.n.c. di Chizzolini Claudio, pagamento fattura n. 2022 1059 del 24/10/2022, per acquisto di smartboard e ops. A corredo del mandato risulta la seguente documentazione: Fattura elettronica n. 2022 1059 del 24/10/2022 di LA MECCANOGRAFICA S.n.c., imponibile euro 2.510,00; dettaglio dati CIG; durc attestante la regolarità contributiva, richiesto il 10/10/2022, scadenza validità 07/02/2023; determina Dirigente Scolastico ad acquisizione digitalboard e ops n. prot. 4434 del 11/10/2022; dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari da parte del legale rappresentante dell'azienda; ordinativo esecuzione con riepilogo economico emesso da applicativo "acquistiinretepa" acquisito dalla scuola con n. prot. 4435 del 11/10/2022.

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

L'Istituto comunica che le minute spese non sono state aperte, quindi non è presente un registro minute spese. Inoltre, la scuola comunica di non aver attivato un conto corrente postale, in quanto i contributi dei genitori vengono versati tramite Pagopa.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il III trimestre 2022 è -18,33 e risulta pubblicato sul sito internet istituzionale.

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta 770 è stata inviata con ricevuta prot. n. 22102509304738333 del 25/10/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
