

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC TRESORE CREMASCO di TRESORE CREMASCO, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti DE PARI ANGELA dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IMMACOLATA	FRIGENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La seconda verifica di cassa avviene da remoto con l'utilizzo di strumenti informatici e in collegamento con il DSGA Laura Cremonesi.

Il verbale di verifica, protocollato e inviato alla Ragioneria, verrà trasmesso all'Istituzione scolastica via mail e sottoscritto dal Revisore alla prima visita utile in sede.

L'indice di tempestività dei pagamenti, relativo al terzo trimestre 2023 e pubblicato sul sito dell'istituzione in amministrazione trasparente, è pari a - 22,45.

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

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 114.154,17
Riscossioni fino alla reversale n. 224 del 20/12/2023		
conto competenza	€ 364.976,41	
conto residui	€ 99.403,55	
Totale somme riscosse		€ 464.379,96
Pagamenti fino al mandato n.418 del 20/12/2023		
conto competenza	€ 363.132,49	
conto residui	€ 8.000,00	
Totale somme pagate		€ 371.132,49
Fondo di cassa alla data 21/12/2023		€ 207.401,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311155	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 711,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 195.643,43
Totale disponibilità		€ 196.354,43
Sbilanci non regolarizzati		€ 11.047,21
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 207.401,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Crema GRUPPO BPM ABI 5228 CAB 57260 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 177347.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.864,61, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Crema GRUPPO BPM alla data del 21/12/2023, pari ad € 210.266,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.450,11*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 414,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311155 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 € 11.047,21

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 821,90 e una rimanenza di € 178,10.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come dichiarato dal DSGA.

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*
- *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

Sono stati verificati, a campione:

- Mandato n. 365 del 10 novembre 2023 di euro 3.695,42 a favore di GRUPPO GIODICART S.R.L. per fornitura materiale didattico e arredi PON FESR infanzia.
- Reversale n. 206 del 29 novembre 2023 di euro 245,00 da parte del Comune di Quintano per "Contributo progetto orientamento scuola secondaria di I grado di Trescore".

Risulta tutto regolare.

E' stato effettuato il monitoraggio ATTESTAZIONI-OIV come da delibera ANAC 203/2023.

La relativa griglia e l'attestazione sono state inviate alla scuola per la successiva pubblicazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE PARI ANGELA
