

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC PIADENA "G.M. SACCHI" di PIADENA, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso IN PRESENZA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	PILON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La Dott.ssa Gabriella Pilon e' stata nominata per un triennio, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 luglio 2023, revisore dei conti dell'Ambito Territoriale Scolastico (ATS) n. 4 provincia di CREMONA (A12/04/124) per il periodo 28/07/2023 - 27/07/2026.

E' presente il DSGA Dott.ssa Anna Maria Zecchini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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 regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 46.213,97
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 29/11/2023		
conto competenza	€ 214.716,92	
conto residui	€ 2.124,72	
Totale somme riscosse		€ 216.841,64
Pagamenti fino al mandato n.245 del 27/11/2023		

conto competenza	€ 110.491,07	
conto residui	€ 11.989,41	
Totale somme pagate		€ 122.480,48
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 140.575,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311157	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.480,13
Totale disponibilità		€ 141.480,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 905,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 140.575,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57010 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 101123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 905,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa alla data del 30/11/2023, pari ad € 141.480,13 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 905,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311157 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 -€ 905,00

L'istituto scolastico non possiede un conto corrente postale e non possiede una carta di credito.

E' stata presa visione del mandato di pagamento n. 245 del 27/11/2023 pari a € 1.218,00 relativo a fattura n. 109 del 17/11/2023 per il rinnovo licenze Pacchetto Office e della reversale n. 68 del 29/11/2023 pari a € 20,00 (assicurazione personale docente e non docente).

Lo sbilanciamento è dovuto ad un sospeso di pagamento da regolarizzare con mandato pari a € 905,00.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 146,40 e una rimanenza di € 153,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' presente nel Programma Annuale l'indicazione dell'importo annuo pari a € 300,00 e dell'importo massimo di ogni

spesa pari a € 50,00. L'ultima spesa risulta essere fatta al 30/11/2023 con saldo pari a € 153,60.

## 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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E'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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*

## Conclusioni

Il metodo di estrazione dei mandati per il controllo è stato il seguente: n. totale mandati emessi/2+3 e n. totale mandati emessi/2+15 (e' stato arrotondato per eccesso o difetto in caso di cifra decimale).

E' stato estratto il mandato n. 126 del 07/06/2023 di € 490,00 intestato a ISTITUTO COMPRENSIVO CASELETTE avente ad oggetto il Versamento quota per formazione del personale della scuola. Sono stati verificati: la delibera del Consiglio d'Istituto n. 20 del 14/10/2022 con prot. 5125, la comunicazione della modalità di pagamento pervenuta dall'Istituto Comprensivo Casalette con prot. n. 2530 del 06/06/2023 e l'appendice all'accordo rete di scopo RETE FORMAZIONE ATA A.S. 2022/2023 con protocollo n. 1414 del 01/04/2023.

E' stato estratto il mandato n. 138 del 07/06/2023 di € 67,27 intestato a ERARIO DELLO STATO avente ad oggetto l'IVA su fattura n. FATTPA 74\_23 da parte di F.LLI PIZZONI del 01/06/2023. Sono stati verificati: il mandato, la fattura è relativa al noleggio dei pullman per viaggi di istruzione, il durc, la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari, la dichiarazione dei requisiti di partecipazione all'avviso pubblico e il patto di integrità'. Il n. CIG e' Z1839D9B5F.

Il metodo di estrazione delle reversali per il controllo è stato il seguente: n. totale reversali emesse/2+3 e n. totale reversali emesse/2+15 (e' stato arrotondato per eccesso o difetto in caso di cifra decimale).

E' stata estratta la reversale n. 37 del 27/06/2023 di € 440,18 avente ad oggetto la visita guidata a Salo' Vittoriale con versante i genitori degli alunni. E' stata presa visione di una copia dell'avviso di pagamento da parte dei genitori.

E' stata estratta la reversale n. 49 del 14/10/2023 di € 2.500,00 avente ad oggetto il Contributo per il diritto allo studio a.a. 2022/2023 per uscite e viaggi di istruzione con versante l'UNIONE DEI COMUNI DI PIADENA E DRIZZONA.

E' stata presa visione della rendicontazione del contributo da parte del Comune e della delibera di Giunta Comunale n. 156 del 21/11/2022.

La documentazione a corredo risulta regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato sul sito della scuola oltre che su - ScuolaInChiaro - ed è così riportato: primo trimestre -12,53; secondo trimestre -18,63; terzo trimestre -21,23.

Il modello 770 (2023) risulta essere presentato in data 21/07/2023 con prot. n. 2023072113055265504.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PILON GABRIELLA

GALLO CARMINE LUCA

Gabriella Pilon  
Carmine Luca Gallo

