

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto IC CREMONA TRE di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 12:35, è presente il Revisore dei Conti BIANCARDINO ANTONIO dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso Via San Lorenzo 4/b, Cremona (CR).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	FERRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 115.105,44
Riscossioni fino alla reversale n. 166 del 11/12/2023		
conto competenza	€ 193.225,13	
conto residui	€ 68.827,04	
Totale somme riscosse		€ 262.052,17
Pagamenti fino al mandato n.282 del 20/11/2023		
conto competenza	€ 113.246,46	
conto residui	€ 30.322,39	
Totale somme pagate		€ 143.568,85
Fondo di cassa alla data 13/12/2023		€ 233.588,76

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318452	
Situazione alla data del	13/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.575,84
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 228.163,72
Totale disponibilità		€ 234.739,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 234.739,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 421.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.150,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 13/12/2023, pari ad € 234.739,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.150,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318452 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2023. 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 € 0,00

Le somme incassate dalla banca da regolarizzare con reversale corrispondono a contributi volontari (borse di studio, sostegno ad attività didattiche e assicurazioni non obbligatorie)

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 11/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 896,00 e una rimanenza di € 104,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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:

- *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*
- *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*

Dichiarazione del Modello Irap del sostituto di imposta anno 2022 presentata nei termini

Verificati a campione secondo criterio della rilevanza della somma in entrata o in uscita, i seguenti reversali e mandati

Reversale n. 111 del 24 ottobre 2023, di euro 6.168,34 - A. Funzionamento amministrativo didattico 2023 periodo settembre-dicembre 2023 giusta nota MIM n. 25954 del 29 settembre 2023

Mandato n. 197 del 6 settembre 2023, di euro 24.998,22 - Saldo Fattura n. 000063-2023 di Cremona Giochi Arredi di Bonini Franco e c. s.n.c.

Fornitore individuato trattativa diretta su MEPA.

Sulla documentazione giustificativa (DURC, verifica soggetto non inadempiente, determina a contrarre, dichiarazione cause di esclusione, rispetto norme tracciabilità finanziaria ecc.) non si rilevano irregolarità.

Si rileva unicamente la necessità di procedere ad integrare la documentazione in possesso della scuola con annotazione da allegare alla fattura del numero di ordine di inventario sotto il quale i beni acquistati e regolarmente collaudati sono stati inventariati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO
