

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

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 10:35, è presente il Revisore dei Conti BIANCARDINO ANTONIO dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso Via Cavallotti, 2, Cremona (CR).

**I Revisori sono:**

| <b>Nome</b> | <b>Cognome</b> | <b>Rappresentanza</b>   | <b>Assenza/Presenza</b> |
|-------------|----------------|---|-------------------------|
| 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 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)*

**Conto Corrente Postale**

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale*
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

**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                           | € 358.256,09 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 1.436 del 12/12/2023 |              |
| conto competenza  | € 552.959,61 |
| conto residui   | € 0,00       |

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Totale somme riscosse                          |              | € 552.959,61 |
| Pagamenti fino al mandato n.665 del 12/12/2023 |              |              |
| conto competenza                               | € 348.707,57 |              |
| conto residui                                  | € 16.747,34  |              |
| Totale somme pagate                            |              | € 365.454,91 |
| Fondo di cassa alla data 14/12/2023            |              | € 545.760,79 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 031117     |              |
| Situazione alla data del                 | 14/12/2023 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 59.886,16  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 491.925,53 |
| Totale disponibilità                     |            | € 551.811,69 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 551.811,69 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Cremona ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 276144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.050,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Cremona alla data del 14/12/2023, pari ad € 551.811,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.360,48*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.690,42*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 031117 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2023. 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

Il saldo di cassa dell'istituto cassiere, da sistema OIL, riporta un totale di riscossioni da regolarizzare con reversali pari ad euro 16.513,22.

Ai fini della riconciliazione col saldo del giornale di cassa si è riportata la cifra di 3.690,42 in quanto da giornale di cassa quota parte dei provvisori di entrata risultano già regolarizzati con reversali.

Infatti, dal saldo dell'istituto cassiere il totale delle entrate tra somme riscosse con reversali e somme da regolarizzare con reversali, al netto della giacenza di fine esercizio precedente, è pari ad euro 556.650,03.

Dal giornale di cassa il totale delle riscossioni sul 2023 è pari ad euro 552.959,61.

La differenza di euro 3.690,42, tra totale delle entrate al netto saldo esercizio precedente dell'istituto cassiere e totale delle riscossioni anno 2023 del giornale di cassa, corrisponde alla sommatoria dei provvisori di entrata da 1295 a 1300, da 1.446 a 1.461, riguardanti acconti per i viaggi di istruzione.

Risulta, inoltre, una somma complessiva di euro 2.360,48 di mandati registrati nel giornale di cassa e da trasmettere alla banca.

Nello specifico:

Mandato n. 275 del 21.7.23 (mandato da variare per errato IBAN del beneficiario) di euro 38,6

Mandato n. 558 del 18.9.23 (mandato da variare per errato numero di tesoreria dell'ente beneficiario) di euro 150,00

Mandato n. 662 del 7.12.23 di euro 2.162,00

Mandato n. 663 del 7.12.23 di euro 9,88

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/10/2023, presenta un saldo di € 3.384,09 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/10/2023,

L'ultima data utile del registro di del conto corrente postale è quella del 24 ottobre 2023 considerato che in detta data l'Istituto scolastico ha formalmente comunicato la richiesta di chiusura del conto corrente postale.

In esito a detta richiesta Poste Italiane Spa ha proceduto in data 30.11.23 all'estinzione del conto 000013393269 e rimborsato il saldo attivo per estinzione dello stesso per euro 3.384,09, giusta reversale n. 1.427 del 5.12.23

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 357,65 e una rimanenza di € 142,35.

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:

- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

Dichiarazione IRAP 2023 presentata nei termini il 4.10.23

Dichiarazione 770 2023 presentata nei termini il 21.9.23

Verificate a campione (rilevanza somma riscossa/pagata) i seguenti reversali e mandati:

Reversale n. 1.427 del 5.12.23 di euro 3.384,09 di Poste Italiane Spa (chiusura conto corrente postale)

Manato 661 del 7.12.23 di euro 4.087,50 a favore di Il Montico Vacanze Srl - Saldo fattura T979/23

Prestatore di servizio individuato tramite affidamento diretto previa indagine di mercato secondo criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.

Durc regolare, presente dichiarazione AE soggetto non inadempiente, rispettate procedure tracciabilità flussi finanziari.

Sanata mediante dichiarazione dirigenziale il collegamento del CIG Z823D4B583 col mandato in esame.

### **Conclusioni**

Si attesta che la scuola ha proceduto all'estinzione del rapporto con Poste Italiane Spa, il cui conto corrente non è più in essere dal 30.11.2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO \_\_\_\_\_