

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di ottobre, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso sede amministrativa Rota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con nota 166508 del 6.6.23 del MEF - IGF - è stato nominato revisore il dr. Diego Cundari per il triennio giugno 2023 - maggio 2026.

Assiste alla seduta il DSGA sig.ra Caterina Miryam Suppa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 333.295,72
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 06/10/2023		
conto competenza	€ 207.351,37	
conto residui	€ 56.239,31	
Totale somme riscosse		€ 263.590,68
Pagamenti fino al mandato n.264 del 04/10/2023		
conto competenza	€ 148.217,06	
conto residui	€ 73.254,76	
Totale somme pagate		€ 221.471,82
Fondo di cassa alla data 06/10/2023		€ 375.414,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312359	
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.681,16
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 373.179,84
Totale disponibilità		€ 377.861,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.446,42
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 375.414,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 06/10/2023, pari ad € 375.414,58.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2023. 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 -€ 2.446,42

Il saldo della Banca cassiera, dall'applicativo home banking, alla data del 30 settembre 2023 riporta un saldo di € 378.727,76 che discosta dal mod. 56T per € 866,76. La differenza è data da provvisori in entrata dal nr. 712 al nr. 727.

Si procede a scandaglio al controllo dei seguenti ordinativi:

Reversale n. 28 del 2/10/2023 di € 12.328,80 proveniente dal Comune di Lomagna per contributo diritto allo studio;

Mandato n. 261 del 29 settembre 2023 di € 3.080,00 emesso a favore di S&G Partners srl per saldo fattura n. 42 del 1/09/2023 per acquisto diari scolastici. Versata IVA all'Erario dello Stato con mandato n. 262 del 29 settembre 2023 di € 677,60. Affidamento diretto.

Mandato n. 263 del 29 settembre 2023 di € 359,00 per pagamento fattura n. 107 del 31 agosto 2023, emesso a favore di La Favelliana sas per acquisto ausili e sussidi didattici per alunni disabili. Fattura non soggetta ad IVA.

Affidamento diretto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 344,80 e una rimanenza di € 355,20.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

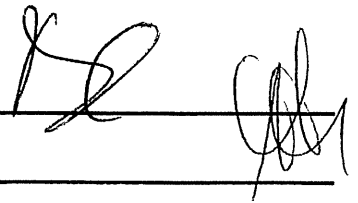
Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) anno 2022 è stata inoltrata il 4 ottobre 2023.

La certificazione Unica per l'anno 2022 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate il 15 marzo 2023.

La dichiarazione IRAP per l'anno 2022 è stata inviata il 4 ottobre 2023.

I Revisori hanno sottoscritto in data 15 settembre con il numero 16220, il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico, affinché provvedesse alla sua



pubblicazione nel sito dell' Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/09/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

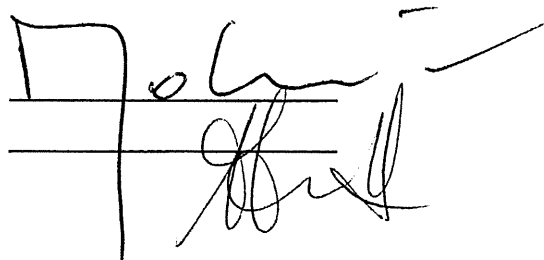
Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggi, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una "Non Completezza di contenuto" (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati /informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:25, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, 'Cundari', is written over the top row of a table grid. The second signature, 'Perrotta', is written over the bottom row of the same table grid. The table grid consists of two horizontal lines with a vertical line intersecting them, creating three columns and two rows.