

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/007**

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica di cassa è riferita alla data del 30/11/2023.

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n.17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. che in data 12/12/2023 ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 79.249,20
Riscossioni fino alla reversale n. 341 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 160.432,11	
conto residui	€ 48.519,08	
Totale somme riscosse		€ 208.951,19
Pagamenti fino al mandato n.255 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 97.713,49	
conto residui	€ 67.754,00	
Totale somme pagate		€ 165.467,49
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 122.732,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312373	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 123.288,90
Totale disponibilità		€ 123.288,90
Sbilanci non regolarizzati		-€ 556,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.732,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5996 CAB 51810 data inizio convenzione 31/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 459738.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 556,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2023, pari ad € 123.288,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 556,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312373 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 -€ 556,00

Il saldo del mod.56T della banca d'Italia al 30/11/2023 differisce dal saldo del giornale di cassa alla stessa data per € 556,00 relativo a un provvisorio in entrata da regolarizzare-

Il saldo della banca tesoriera differisce con il saldo del giornale di cassa per somme incassate dalla banca pari ad € 556,00 senza emissione di reversali.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il conto corrente postale non è attivo.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 474,68 e una rimanenza di € 25,32.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.111 del 31/01/2023.L 'ammontare massimo di ogni spesa minuta fissata é di € 100,00.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti risultano pubblicati sul sito della scuola, e precisamente:

1° trimestre 2023: - 0,81

2° trimestre 2023: - 11,54

3° trimestre 2023: - 4,27

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) con prot. n. 23070612515348157 in data 6/7/2023.

Si prende atto della dichiarazione con e-mail della DSGA che "- l' Istituto ha ottemperato agli obblighi relativi alla verifica degli adempimenti in materia di pagamento dei debiti commerciali (rif. Circolare MEF-RGS n. 17/2022) e NON SUSSISTONO posizioni debitorie in base ai dati acquisiti alla PCC."

In data 30/11/2023 si è concluso il monitoraggio relativo alla attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente da parte delle Istituzioni scolastiche, ai sensi dell' art. 1, comma 562, della legge 29/12/2022 n. 197. Si raccomanda all'istituzione scolastica la pubblicazione dell'esito

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA
