

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I.C." A. VOLTA"/ LAZZATE di LAZZATE, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di dicembre, alle ore 20:30, è presente il Revisore dei Conti LONARDO VINCENZO dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza effettuato mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018. I documenti sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica. Il verbale viene protocollato il giorno 30/12/2023 ma la situazione contabile è aggiornata al 29/12/2023.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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		€ 147.731,13
Riscossioni fino alla reversale n. 1.224 del 28/12/2023		
conto competenza	€ 380.294,25	
conto residui	€ 42.885,14	
Totale somme riscosse		€ 423.179,39
Pagamenti fino al mandato n.513 del 22/12/2023		
conto competenza	€ 375.612,68	



conto residui	€ 4.529,69	
Totale somme pagate		€ 380.142,37
Fondo di cassa alla data 29/12/2023		€ 190.768,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313031	
Situazione alla data del	29/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.270,54
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.625,31
Totale disponibilità		€ 190.895,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 127,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 190.768,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 50520 data inizio convenzione 26/04/2022 data fine convenzione 31/03/2025 C/C 15064749.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 144,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 29/12/2023, pari ad € 190.912,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 26,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 144,30*
- *F24 per IVA scissione pagamenti pagate senza emissione di mandato per € 26,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313031 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/12/2023. 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 -€ 127,70

Lo sbilancio di euro 127,70 alla data del 29/12/2023 tra il saldo del giornale di cassa ed il totale disponibilità Banca d'Italia trova corrispondenza con le somme incassate dalla banca relative a riscossioni da regolarizzare con reversali per un valore complessivo pari a euro 144,30 al netto del saldo girofondi Banca d'Italia pari a euro 16,60.

Il Dirigente Scolastico dichiara con nota prot. 5604 del 29/12/2023 che sono depositate presso la Banca Credit Agricole di Saronno le firme del Dirigente Scolastico Dott.ssa Rosa Elena Salamone e del Direttore s.g.a. Dott.ssa Ludovica Campanella.

Si verificano a campione:

- il mandato di pagamento n. 420 del 06/11/2023 di euro 595,84 a favore di Borgione Centro Didattico srl quale saldo della fattura n. V3-31547 del 27/10/2023 inerente la fornitura di materiale di cancelleria e didattico per orientamento, effettuato controllo DURC n. prot. INAIL_40397578 scadenza validità 20/01/2024, l'I.V.A. scissione pagamenti per l'importo di euro 131,08 è stata regolarmente versata con mandato di pagamento n. 424 del 06/11/2023;
- la reversale d'incasso n. 390 del 28/10/2023 di euro 6.366,67 provenienti dal Ministero dell'Istruzione e del Merito



per erogazione risorse finanziarie relative al funzionamento amministrativo-didattico per il periodo settembre-dicembre 2023 di cui alla nota di assegnazione fondi prot. n. 28362 del 19/10/2023 del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

La documentazione prodotta risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/01/2023, presenta un saldo di € 38,78 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

L'istituto scolastico ha inviato in data 06/12/2023 con protocollo n. 5254 la richiesta di chiusura del c/c postale n. 50570449 intestato all'istituto comprensivo Volta di Lizzate.

In data 14/12/2023 è pervenuta alla scuola comunicazione a mezzo posta elettronica di avvenuta chiusura del conto corrente postale acquisita agli atti protocollo digitale n. 5413.

L'istituto scolastico è in attesa di ricevere la copia dell'estratto conto dopo la chiusura del conto corrente postale di cui la scuola stessa comunica di aver effettuato ulteriore richiesta di invio in data 21/12/2023 ed ha sollecitato il relativo invio anche con richiesta a mezzo posta elettronica del 27/12/2023.

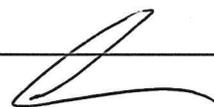
In relazione al rimborso del saldo attivo di euro 39,39 per estinzione del conto corrente postale n. 50570449 l'istituto scolastico ha provveduto ad emettere reversale d'incasso n. 1.201 del 20/12/2023 di euro 39,39 da Poste Italiane.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 878,14 e una rimanenza di € 1.121,86.

Il fondo minute spese è stato istituito con delibera del Consiglio di Istituto n. 211 del 25/01/2023 con la quale si stabilisce che la somma messa a disposizione per l'anno 2023 è pari a euro 2000,00.

Con nota prot. n. 5606 del 29/12/2013 il Direttore s.g.a. ha comunicato quanto segue: in data 01/12/2023 è avvenuta la chiusura del fondo Minute spese. La procedura di chiusura delle minute spese ha prodotto i mandati n. 448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471 del 01/12/2023 per reintegro delle somme del fondo minute spese e la reversale n. 871 del 01/12/2023 di chiusura del fondo minute spese con modalità di riscossione per cassa. Successivamente, il Direttore s.g.a. Campanella Ludovica in data 15/12/2023 ha presentato e depositato alla cassiera della banca Credit Agricole di Saronno i mandati n. 448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471 per reintegro delle somme di minute spese per euro 878,14. La cassiera, pertanto, ha rimborsato la somma di euro 878,14. Contestualmente è stato effettuato il versamento della somma complessiva di euro 2000,00 sul conto bancario dell'Istituto Comprensivo "A. Volta" di Lizzate presso la banca Credit Agricole di Saronno (costituita da somme non spese pari a euro 1121,86 e le somme di reintegro delle minute spese relative ai mandati n. 448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471 pari ad euro 878,14). L'istituto comprensivo "A. Volta" di Lizzate non ha disponibilità di somme in quanto versato l'intero importo delle minute spese per la chiusura del fondo. La banca Credit Agricole in data 18/12/2023 ha emesso un provvisorio pari ad euro 2000,00, regolarizzato con reversale n. 1191 del 18/12/2023. Successivamente la banca ha evidenziato l'esistenza di due reversali per chiusura minute spese e ha chiesto l'annullamento della prima reversale emessa n. 871 del giorno 01/12/2023. A seguito della procedura di annullamento della reversale n. 871 il sistema SIDI ha erroneamente riaperto il fondo minute spese. In



data 29/12/2023, pertanto, risulta scomparsa dalla stampa del registro delle minute spese sia la voce relativa al reintegro delle somme del fondo Minute spese di euro 878,14 sia la voce relativa alla chiusura del fondo. Al fine di ripristinare la chiusura del fondo delle minute spese è stato aperto un ticket presso il servizio di assistenza del portale SIDI n. 10794677 in data 29/12/2023 chiedendo la chiusura del fondo delle minute spese e l'associazione della chiusura alla reversale n. 1191 contenente la regolarizzazione del sospeso emesso dalla banca n. 1751 relativo al versamento effettuato di 2000,00.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il mod. 770 2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 27/10/2023 con invio protocollo n. 23102715284141907.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2023 è pari a gg: -4,28 e risulta pubblicato sul sito dell'istituto in Amministrazione trasparente, sezione Pagamenti dell'amministrazione, sottosezione Indicatore di tempestività dei pagamenti al link:

https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/MIIC86400A/7/IN_PUBBLICAZIONE/c65ca477-87f1-424d-b49b-f691c502fcac/show

Il presente verbale, chiuso alle ore 22:40, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONARDO VINCENZO

