

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. F. BURSÌ FIORANO M. di FIORANO MODENESE, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso LA SEDE DELLA SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore del MIM Marina Falzoni e' presente da remoto.

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 delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. 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		€ 109.922,33
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 04/12/2023		
conto competenza	€ 181.651,30	
conto residui	€ 123.081,18	
Totale somme riscosse		€ 304.732,48
Pagamenti fino al mandato n.372 del 28/11/2023		
conto competenza	€ 85.389,07	
conto residui	€ 162.130,88	
Totale somme pagate		€ 247.519,95
Fondo di cassa alla data 04/12/2023		€ 167.134,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313494	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 22.988,12
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.903,74
Totale disponibilità		€ 166.891,86
Sbilanci non regolarizzati		€ 243,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 167.134,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 66761 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 2074939.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.538,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Dell'Emilia Romagna alla data del 04/12/2023, pari ad € 169.672,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.538,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313494 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 € 243,00

La differenza di € 243,00 è dovuta alla regolarizzazione di incassi per contributo iscrizioni alunni.

la Convenzione Bancaria con la BPER scade il 31/12/2023. Il rinnovo della prossima convenzione sarà sottoscritta con il Banco BPM spa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 26,05 e una rimanenza di €

323,95.

La rimanenza di € 323,95 corrisponde al contante presente in cassa.

Sono state verificate le seguenti reversali: n. 66 del 04/12/2023 di € 108,00 per contributi volontari iscrizioni alunni; n.46 del 31/10/2023 di € 500,00 per erogazione vincita del concorso "Mani in pasta" progetto di educazione alimentare con fondi dell'associazione dell'Unità Operativa Nutrizione SIAN USL Modena.

Sono stati verificati i seguenti mandati: n. 369 del 28/11/2023 di € 238,00 con fattura n. 62 del 23 per noleggio con canone mensile di 2 lavapavimenti della Ditta ASSMO srl, sono presenti il DURC e il CIG esaustiva tracciabilità dei pagamenti; n. 371 del 28/11/2023 di € 273,32 Materiale di cancelleria per la didattica con fattura n. V3 -32273 del 03/11/2023 della Ditta Borgione Centro Didattico srl sono presenti il DURC e il CIG.

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)*
- *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 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*

Si fa presente che durante l'attestazione obbligatoria OIV si sono riscontrate alcune anomalie tecniche da Sistema come ad esempio: nella voce " Personale incarichi conferiti ed autorizzati" mancano le percentuali delle ultime due voci (aggiornamento e apertura formato) che sono state erroneamente riportate nella riga sopra alla voce "Oneri informativi per cittadini ed imprese" .Tale disallineamento dati non è dovuto ad una inadempienza della Scuola ma ad un malfunzionamento della piattaforma di rilevazione.

Conclusioni

Modello 770/23 redditi 2022 presentato in data 26/10/2023 con prot n. 23102609530415243 Agenzia Entrate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

