

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IC CORTEMAGGIORE di CORTEMAGGIORE, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti TRINETTI FABIANA dell'ambito ATS n. 7 provincia di PIACENZA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TERESA	CAPPABIANCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che il presente verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici con modalità previste dall'art. 51, comma 2 e dall'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018 e tenuto conto delle esigenze organizzative della scuola.

Si segnala che la verifica di cassa viene svolta individualmente in quanto la collega del MEF Cappabianca Teresa è in attesa del decreto di nomina relativo al prossimo triennio.

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 15 dicembre 2022.

Si ricorda che il verbale protocollato sarà firmato in occasione della prima visita utile .

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022 € 261.801,09

Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 13/12/2022
conto competenza € 78.844,08

conto residui	€ 114.897,70	
Totale somme riscosse		€ 193.741,78
Pagamenti fino al mandato n.589 del 12/12/2022		
conto competenza	€ 253.104,58	
conto residui	€ 32.239,95	
Totale somme pagate		€ 285.344,53
Fondo di cassa alla data 14/12/2022		€ 170.198,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314588	
Situazione alla data del	14/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 173.354,63
Totale disponibilità		€ 173.354,63
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.156,29
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 170.198,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza ABI 6230 CAB 65280 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 30080105.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.156,29, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza alla data del 14/12/2022, pari ad € 173.354,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 207,48*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.573,32*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 624,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314588 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2022. 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 -€ 3.156,29

Lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo della Banca d'Italia e l'Istituto cassiere, è determinato da:

- euro 207,48 mandati dal n. 584 al 587 ;
- provvisori in entrata n. 358 di euro 16,50 e n. 359 di euro 3.556,82;
- sospeso in uscita n. 38 di euro 324,51.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*

Conclusioni

Il Fondo Economale per le minute spese non è stato aperto.

E' stata presentata la dichiarazione IRAP/2022 in data 18/11/22 con prot. n. 22111816234336982.

A campione si è esaminata la documentazione giustificativa dei seguenti titoli:

- reversale n.65 del 07/12/2022 per euro 1.000,00, imputata all'aggregato 3.6.18 Innovazione digitale e didattica laboratoriale, dal Ministero dell'Istruzione.

- mandati dal n. 564 al 569 del 04/12/2022, imputato all'aggregato P41 formazione e aggiornamento del personale, per saldo compensi PSND Animatore Digitale.

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:26, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TRINETTI FABIANA
