

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto DI GALLIERA VENETA di GALLIERA VENETA, l'anno 2023 il giorno 03, del mese di luglio, alle ore 09:15, è presente il Revisore dei Conti SOLDANO LUCIA dell'ambito ATS n. 1 provincia di PADOVA.

La revisione si svolge presso sede Istituzione Scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIA	SOLDANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISABETTA	VOLTAN	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente la Sig.ra VASILE SIMONE Teresa, assistente amministrativa, facente funzioni Dsga dal 14/9/2022 al 31/8/2023, giusta nota n. 7316 del 13/9/2922 UAT Padova e Rovigo.

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 regolarita' procedure tracciabilita' 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 83.258,21

Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 01/07/2023  
conto competenza € 73.525,87

conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 73.525,87
Pagamenti fino al mandato n.87 del 29/06/2023	
conto competenza	€ 38.213,94
conto residui	€ 2.730,54
Totale somme pagate	€ 40.944,48
Fondo di cassa alla data 03/07/2023	€ 115.839,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314631
Situazione alla data del	03/07/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 59,40
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 115.839,60
Totale disponibilità	€ 115.899,00
Sbilanci non regolarizzati	-€ 59,40
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 115.839,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 62589 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046003.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 57,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 03/07/2023, pari ad € 115.897,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 59,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per -€ 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314631 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/07/2023. 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 -€ 59,40

La somma pari ad € 59,40 distinta in € 57,40 - sospeso del 28/6/2023 ,per contributo progetto " Frutta a scuola e per € 2,00, sospeso del 30/6/2023, per spese bancarie.

La convenzione per la gestione del servizio di cassa tra l'Ist. Comp. Statale di Galliera Veneta e la Banca Intesa San Paolo per il biennio 1/1/2023 -31/12/2024 è stata confermata secondo l'Offerta economica presentata dall'Azienda di Credito Intesa San Paolo prot. 6753 del 13/12/2022. La gara aperta in Mepa dall'Istituto Comp. è andata deserta.Determina dell'Istituto n. 57 del 15/12/2022.

La documentazione risulta esaustiva.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/07/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 187,70 e una rimanenza di € 112,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si esamina mandato n. 48 del 24/4/2023 per € 300,00 per apertura fondo minute spese- modalità di pagamento :cassa.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

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*
- *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*

### **Conclusioni**

Il Mod. 770 relativo all'anno fiscale 2021 non è stato presentato, in quanto nel suddetto anno non sono stati effettuati pagamenti che hanno dato luogo a ritenute IRPEF. Nota del 31/10/2022 del D.s. e Dsga.

A campione si esamina il mandato n. 26 dell'8/3/2023 Piano destinazione A.3.4- Funzionamento Didattico Generale di € 407,10 per acquisto materiale di pulizia -saldo fattura n. 428 del 28/2/2023 mediante bonifico bancario;

Mandato n. 35 di € 89,56 per IVA su fattura summenzionata- acquisto materiale di pulizia - fatture legate al mandato n. 428 del 28/2/2023.F24 agli atti della Scuola.

A campione si esamina la reversale n. 38 di € 46.572,69 da parte del MIM a titolo di anticipo del PNNR 50% - Trasformazione aule in ambienti innovativi di apprendimento Missione 4. Scuola 4.0.

La documentazione risulta corretta.

L'indice di tempestività per il primo trimestre è pari a : - 6,89;

L'indice di tempestività per il secondo trimestre è pari a : - 22,86

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOLDANO LUCIA