

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 13/9/2022 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 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

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 reverse 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
