

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto LAZZARO SPALLANZANI di SCANDIANO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 10:20, è presente il Revisore dei Conti CAIRO PIER PAOLO dell'ambito ATS n. 19 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso Scandiano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
PIER PAOLO	CAIRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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*

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 2024		€ 152.599,68
Riscossioni fino alla reversale n. 134 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 191.640,63	
conto residui	€ 38.854,99	
Totale somme riscosse		€ 230.495,62
Pagamenti fino al mandato n.275 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 100.706,88	
conto residui	€ 135.416,98	
Totale somme pagate		€ 236.123,86
Fondo di cassa alla data 06/12/2024		€ 146.971,44



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315520	
Situazione alla data del	29/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.609,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 128.138,44
Totale disponibilità		€ 149.747,66
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.747,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 66510 data inizio convenzione 16/04/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 14658.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 34.603,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 06/12/2024, pari ad € 181.574,50 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.636,72
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 31.966,34

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315520 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2024. 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 € 0,00

E' stato effettuato controllo a campione su 2 mandati e 1 reversale:

- mandato n. 168 del 27/06/2024 per un importo di euro 15400,00 destinato a Sonos Cultura Aps per progetto Musica scuola primaria;
- mandato n. 172 del 27/06/2024 per un importo di euro 1.098,00 destinato ad Ass. Polisportiva Scandianese Asd per progetto Nuoto per scuola secondaria di I grado;
- reversale n. 128 del 08/11/2024 di importo euro 11.003,00 proveniente dal contributo volontario dei genitori e destinato a progetti legati al territorio.

Si rileva regolarità dal punto di vista amministrativo-contabile.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 349,47 e una rimanenza di € 150,53.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAIRO PIER PAOLO

