

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I. C. DI TRAONA di TRAONA, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di giugno, alle ore 10:45, è presente il Revisore dei Conti RASELLA DINO dell'ambito ATS n. 12 provincia di SONDRIO.

La revisione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente il dsgr Maria Monti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 61.172,30
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 18/05/2023		
conto competenza	€ 17.877,25	
conto residui	€ 62.220,72	
Totale somme riscosse		€ 80.097,97
Pagamenti fino al mandato n.76 del 18/05/2022		
conto competenza	€ 10.587,37	
conto residui	€ 71.532,45	
Totale somme pagate		€ 82.119,82
Fondo di cassa alla data 31/05/2023		€ 59.150,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316528	
Situazione alla data del	31/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 59.649,95
Totale disponibilità		€ 59.649,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 499,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 59.150,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA ABI 5696 CAB 52400 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 820008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 35.894,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA alla data del 16/06/2023, pari ad € 95.045,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 35.894,74*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316528 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2023. 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 -€ 499,50

La differenza con il giornale di cassa è dovuta a n. 2 provvisori in entrata non ancora regolarizzati con reversale, rispettivamente di € 387,00 ed € 112,50.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 35 del 19 giugno 2023 di euro 35.395,24 relativa a contributi PNRR scuola 4.0 Azione 1 Next Generation;

- mandato n. 61 del di euro 13.114,75 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. 41769 del 28 febbraio 2023 della ditta Compustore s.r.l. per l'acquisto di spazi e strumenti stem cup.

È indicato il CIG 9487436FD9. Il DURC risulta regolare con scadenza il 3 giugno 2023.. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato sul MEPA mediante trattativa diretta previa determina del D.S. prot.45 del 7 dicembre 2022 L'I.V.A. di euro 2.885,25 è stata versata con mandato n. 62 del 27 aprile 2023.

Con provvedimento del Dirigente scolastico del 14 marzo u.s. prot. 820 si è provveduto alla certificazione di regolare esecuzione della fornitura: i beni sono stati inventariati ai nn. 439-440 e 441 ed ai nn. da 449 a 442. Si è provveduto alla verifica ed i beni sono presenti nell'Istituto.

Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 760,75 e una rimanenza di € 239,25.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

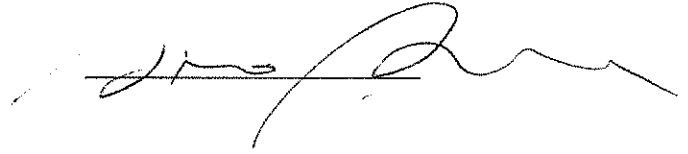
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'RASELLA DINO', written over a horizontal line.