

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IC SALGAREDA di SALGAREDA, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	DE COSMO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	GIOVAGNORIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA incaricato dott. Fabrizio Bertino.

L'individuazione, quale destinatario di proposta di incarico di DSGA, avviene da parte dell'UST di Treviso con prot. n. 11553 del 13.9.2023 avente decorrenza economica 14 settembre 2023; si invita a trasmettere il contratto a tempo determinato prot. 7504 del 14.9.2023, stipulato fra il DS e il DSGA, alla RTS competente in quanto soggetto al controllo preventivo.

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente e il DSGA entrante è stato verbalizzato con prot. n. 9280 del 08/11/23.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

#### 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 31.934,62
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 28/11/2023	
conto competenza	€ 244.589,77
conto residui	€ 23.061,02
Totale somme riscosse	€ 267.650,79



Pagamenti fino al mandato n.206 del 21/11/2023	
conto competenza	€ 127.910,59
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 127.910,59
Fondo di cassa alla data 29/11/2023	€ 171.674,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317438
Situazione alla data del	29/11/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 7.051,02
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 165.460,20
Totale disponibilità	€ 172.511,22
Sbilanci non regolarizzati	-€ 836,40
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 171.674,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 61934 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 10000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 852,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 29/11/2023, pari ad € 172.527,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 836,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317438 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2023. 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 -€ 836,40

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 183,65 e una rimanenza di 116,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Agli atti della scuola non è stato rinvenuto il verbale di delibera del Consiglio di Istituto relativo al fondo econom.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *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*

### Conclusioni

Il modello 770 è stato presentato in data con prot. n. 23101110375166908 del 11/10/23.

Il modello IRAP è stato presentato in data con prot. n. 23102511335553098 del 25/10/23.

Nella dichiarazione IRAP il valore della produzione non coincide con il modello M e N del Conto Consuntivo 2022. Il DSGA riferisce che l'importo indicato in dichiarazione è stato desunto da quanto indicato nei modelli F24.

E' stata apportata la variazione n. 10 in data 06/11/23 al Programma Annuale 2023 inerente alle assegnazioni effettuate dal MIM con nota 25954 del 29/09/23.

L' indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al secondo trimestre è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

L' indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE COSMO GIUSEPPINA  
GIOVAGNORIO LAURA

