

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. CHIOGGIA 2 di CHIOGGIA, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 15:45, è presente il Revisore dei Conti RONZANI FABIA dell'ambito ATS n. 39 provincia di VENEZIA.

La revisione si svolge presso la sede dell'istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA ANTONIETTA	TUFARIELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FABIA	RONZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Iris Crosara

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

### Verifica di Cassa

- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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	€ 60.035,18
Riscossioni fino alla reversale n. 29 del 12/05/2023 conto competenza	€ 61.709,34

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 61.709,34
Pagamenti fino al mandato n.135 del 09/05/2023		
conto competenza	€ 33.972,72	
conto residui	€ 31.760,26	
Totale somme pagate		€ 65.732,98
Fondo di cassa alla data 15/05/2023		€ 56.011,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317798	
Situazione alla data del	15/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.478,17
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 55.718,83
Totale disponibilità		€ 58.197,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.185,46
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.011,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Società Cooperativa ABI 5034 CAB 20902 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 600.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.185,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Società Cooperativa alla data del 15/05/2023, pari ad € 58.197,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 309,69*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.875,77*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317798 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/05/2023. 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 -€ 2.185,46

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 191,55 e una rimanenza di € 308,45.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Revisore con il metodo a campione ha esaminato la seguente documentazione:

- mandato n. 112 del 26-4-2023 di € 500,00 a favore di Hyla Soc. cooperativa relativo al pagamento della FE n. 17

del 5-4--2023 per guida naturalistica progetto CEA scuola dell'infanzia  
- reversale n. 10 del 21-3-2023 di € 1.018,06 quale contributo dei genitori per spettacolo teatrale in lingua francese  
Nulla da rilevare.

### **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*
- *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*
- *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*

### **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2023 è pari a: -30,87

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RONZANI FABIA \_\_\_\_\_



del 5-4--2023 per guida naturalistica progetto CEA scuola dell'infanzia  
- reversale n. 10 del 21-3-2023 di € 1.018,06 quale contributo dei genitori per spettacolo teatrale in lingua francese  
Nulla da rilevare.

### **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*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2023 è pari a: -30,87

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RONZANI FABIA

