

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

