

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IS VALCERESIO di BISUSCHIO, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	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)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 212.064,71
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 21/12/2023		
conto competenza	€ 498.239,72	
conto residui	€ 82.146,20	
Totale somme riscosse		€ 580.385,92
Pagamenti fino al mandato n.650 del 21/12/2023		

conto competenza	€ 410.279,53	
conto residui	€ 4.325,59	
Totale somme pagate		€ 414.605,12
Fondo di cassa alla data 22/12/2023		€ 377.845,51

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317653	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 46.262,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 379.444,10
Totale disponibilità		€ 425.706,50
Sbilanci non regolarizzati		-€ 47.860,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 377.845,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA ABI 3111 CAB 50670 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 26254.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.055,44, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA alla data del 22/12/2023, pari ad € 363.790,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 35.363,25*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21.307,81*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317653 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 47.860,99

Verificato a campione i mandati n. 635 e 636 per acquisto materiale hardware. VISTO: determina per affido diretto, fattura elettronica, CIG, preventivo.

Verificato a campione la reversale n. 49 per accredito somme per compenso revisori.

Vista la regolare pubblicazione dell'IPT sul sito della scuola. Pagamenti regolari

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2023, presenta un saldo di € 67.891,13 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/12/2023,

Si invita l'Istituzione Scolastica al corretto riversamento quindicinale delle somme da conto corrente postale a istituto cassiere

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 950,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.838,87 e una rimanenza di € 0,00.

La somma iniziale messa a disposizione del DSGA è stata più volte reintegrata con numerosi mandati, ultimo dei quali datato 21/12/2023, a copertura delle spese sostenute.

Vista a campione la spesa n. 75

## **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:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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**

Vista ed acquisita ricevuta AdE per trasmissione modello 770/2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:30, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_