

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC VESCOVATO "U.FOSCOLO" di VESCOVATO, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso IN PRESENZA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	PILON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La Dott.ssa Gabriella Pilon e' stata nominata per un triennio, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 luglio 2023, revisore dei conti dell'Ambito Territoriale Scolastico (ATS) n. 4 provincia di CREMONA (A12/04/124) per il periodo 28/07/2023 -27/07/2026.

E' presente il DSGA dott. Giuseppe Bagarozza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 232.011,28
Riscossioni fino alla reversale n. 311 del 29/11/2023		
conto competenza	€ 279.229,01	
conto residui	€ 207.239,66	
Totale somme riscosse		€ 486.468,67

Pagamenti fino al mandato n.574 del 28/11/2023

conto competenza	€ 285.869,69	
conto residui	€ 159.052,12	
Totale somme pagate		€ 444.921,81
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 273.558,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311152	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.481,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 267.083,39
Totale disponibilità		€ 273.565,14
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 273.558,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Società Cooperativa ABI 5034 CAB 57300 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1725.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Società Cooperativa alla data del 30/11/2023, pari ad € 273.565,14 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311152 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 -€ 7,00

L'istituto scolastico non possiede un conto corrente postale e non possiede una carta di credito.

E' stata presa visione del mandato di pagamento n. 574 del 28/11/2023 pari a € 3.158,40 e della reversale n. 311 del 29/11/2023 pari a € 75,00 (cumulativo su contributi alunni).

Lo sbilanciamento è dovuto ad un sospeso di pagamento da regolarizzare con mandato pari a € 7,00 con numero 1316.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. E' presente il verbale n. 1 del 23/01/2023 di apertura Minute Spese con indicazione dell'importo annuo pari a € 600,00 e la delibera n. 4 del 12/01/2023 del Consiglio d'Istituto con l'indicazione dell'importo massimo di ogni spesa pari a € 50,00.

## 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*
- *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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

### Conclusioni

Il metodo di estrazione dei mandati per il controllo è stato il seguente: casuale. Sono stati estratti i mandati n. 15 del 06/02/2023 di € 138,00 intestato a CREMONA UFFICIO SAS DI SPITTI LUIGI E C. avente ad oggetto la quota di noleggio trimestrale di fotocopiatrici e il mandato n. 55 del 28/02/2023 di € 25,50 intestato a NICOLA ARENA avente ad oggetto la formazione su atti amministrativi.

Il metodo di estrazione delle reversali per il controllo è stato il seguente: causale. Sono state estratte le reversali n.75 del 24/02/2023 di € 91,20 avente ad oggetto n. 3 quote di partecipazione alunni della scuola secondaria ad una visita guidata a Fontanellato e n. 180 del 22/03/2023 di € 1.992,00 avente ad oggetto il contributo di diritto allo studio da parte dell'Unione dei Comuni della Ciria di cui delibera comunale n. 99 del 21/11/2022.

La documentazione a corredo risulta regolare.

Il numero di protocollo dell'invio del modello 770 (2023) è il seguente: 23101712034337272 del 17/10/2023 ore 12:03.

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono pubblicati sul sito della scuola e per il primo trimestre è pari a -4,14, per il secondo trimestre è pari a -16,11 e per il terzo trimestre è pari a -20,48.

E' stato controllato il registro degli inventari ed è risultato tutto regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PILON GABRIELLA

GALLO CARMINE LUCA

