

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto IC "RITA LEVI-MONTALCINI" di BAGNOLO CREMASCO, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti DE PARI ANGELA dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IMMACOLATA	FRIGENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La seconda verifica di cassa avviene da remoto con l'utilizzo di strumenti informatici e in collegamento con il DSGA Caterina Luppo.

Il verbale di verifica, protocollato e inviato alla Ragioneria, verrà trasmesso all'Istituzione scolastica via mail e sottoscritto dal Revisore alla prima visita utile in sede.

L'indice di tempestività dei pagamenti, relativo al terzo trimestre 2023 e pubblicato sul sito dell'istituzione in amministrazione trasparente, è pari a - 11,06.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 79.682,21
Riscossioni fino alla reversale n. 171 del 21/12/2023		
conto competenza	€ 245.006,63	
conto residui	€ 108.817,45	
Totale somme riscosse		€ 353.824,08
Pagamenti fino al mandato n.407 del 11/12/2023		
conto competenza	€ 212.251,54	
conto residui	€ 73.532,97	
Totale somme pagate		€ 285.784,51
Fondo di cassa alla data 21/12/2023		€ 147.721,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318454	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 132.050,00
Totale disponibilità		€ 132.050,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 15.671,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 147.721,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale del cremasco Banca di Credito coop. ABI 8441 CAB 56650 data inizio convenzione 01/03/2021 data fine convenzione 01/03/2025 C/C 15149.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 155,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale del cremasco Banca di Credito coop. alla data del 21/12/2023, pari ad € 147.876,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 155,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318454 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 € 15.671,78

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il DSGA ha chiuso il fondo minute spese per il 2023 con reversale n. 162 del 5 dicembre 2023

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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

Sono stati verificati, a campione:

- Mandato n. 406 del 6 dicembre 2023 di euro 401 a favore di GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.P.A. per abbonamento annuale rivista "ITALIASCUOLA"

- Reversale n. 171 del 21 dicembre 2023 di euro 10.139,93 da parte del MIM per "Integrazione funzionamento amministrativo-didattico anno scolastico 2023/2024".

Risulta tutto regolare.

E' stato effettuato il monitoraggio ATTESTAZIONI-OIV come da delibera ANAC 203/2023. La relativa griglia e attestazione sono state inviate alla scuola per la successiva pubblicazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE PARI ANGELA
