VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.
La riunione si svolge presso presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con nota MEF prot. 166508 del 06-06-2023 è stato comunicato che con decreto MEF del 01-06-2023 è stata disposta la nomina quale revisore MEF del Funzionario Vincenzo Lonardo nell'Ambito Territoriale Scolastico n. 11 provincia di Monza Brianza.
E' presente la DSGA sig.ra Cinzia Cervone

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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		€ 291.502,76
Riscossioni fino alla reversale n. 199 del 14/06/2023		
conto competenza	€ 237.878,33	
conto residui	€ 96.366,79	
Totale somme riscosse		€ 334.245,12
Pagamenti fino al mandato n.321 del 14/06/2023		
conto competenza	€ 269.986,60	
conto residui	€ 4.992,24	
Totale somme pagate		€ 274.978,84
Fondo di cassa alla data 15/06/2023		€ 350.769,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313033	
Situazione alla data del	15/06/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 170,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 360.195,25
Totale disponibilità		€ 360.365,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.596,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 350.769,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 32960 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.596,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 15/06/2023, pari ad € 360.365,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 9.426,21*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 170,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/06/2023. 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 -€ 9.596,51

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/03/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/03/2023,

Il conto corrente postale è stato chiuso il 30/03/2023 per inutilizzo dello stesso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 79,44 e una rimanenza di € 220,56.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
Con delibera n. 11 del 19/02/2019 il CDI delibera il Regolamento per la gestione del fondo economale per le minute spese. L'articolo 3 del predetto regolamento stabilisce che la consistenza massima utilizzabile durante ogni esercizio è pari a € 1.500,00 totali, per ciascun anno, suddivisibili in 5 reintegri da € 300,00. Con delibera n. 35 del 29/11/2022 del CDI viene approvato il programma annuale 2023 che prevede l'utilizzazione del fondo minute spese nella misura fino a un massimo di 5 reintegri di € 300,00 ciascuno.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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

Il modello 770 2022 per l'anno d'imposta 2021 è stato presentato telematicamente in data 15/07/2022 con protocollo n. 22071513271361417

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2022 è pari a gg: -25,88 e risulta pubblicato sul sito dell'istituto al link: https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC86600V/ic-cesare-battisti-cogliate/finanza/pagamenti/

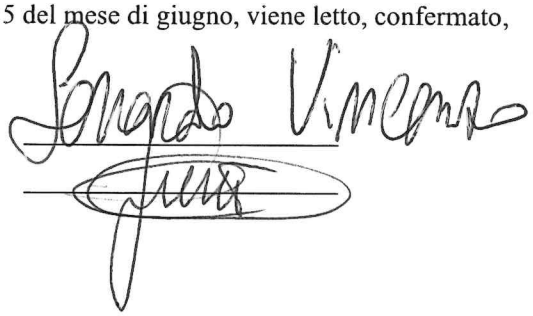
Col metodo del campionamento vengono presi in esame i seguenti Mandati di pagamento e Reversali d'incasso.

Mandato di pagamento n. 262 del 04/06/2023 a favore di Cattaneo Annalisa di euro 630,00 per saldo fattura elettronica 2/2.001 del 29-05-2023. La documentazione risulta regolare, effettuato controllo DURC n. prot. INPS_36203887 scadenza validità 27/09/2023 e TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI autocertificazione del 01/06/2023.

Reversale d'incasso n. 187 del 29/05/2023 di euro 629,00 ricevuti da Liceo Artistico Statale Amedeo Modigliani per erogazione Piano Nazionale Formazione Docenti a.s. 2022/2023 - acconto.

NULLA DA OSSERVARE

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONARDO VINCENZO

LANZETTA ORESTE