VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 22:00, è presente il Revisore dei Conti LONARDO VINCENZO dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso da remoto.

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)	Non presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza effettuato mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018. I documenti sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica.

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro 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		€ 291.502,76
Riscossioni fino alla reversale n. 279 del 23/12/2023		
conto competenza	€ 366.928,44	
conto residui	€ 163.790,15	
Totale somme riscosse		€ 530.718,59

Pagamenti fino al mandato n.592 del 18/12/2023		
conto competenza	€ 446.917,45	
conto residui	€ 4.992,24	
Totale somme pagate		€ 451.909,69
Fondo di cassa alla data 28/12/2023		€ 370.311,66

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	28/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.535,33
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 349.757,33
Totale disponibilità		€ 371.292,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 981,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 370.311,66

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 € 981,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 28/12/2023, pari ad € 371.292,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 981,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/12/2023. 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 -€ 981,00

Lo sbilancio alla data odierna tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo bancario di euro 981,00 trova corrispondenza con le somme incassate dalla banca e non ancora contabilizzate dalla scuola, individuate con i provvisori in entrata n. 1217 di euro 58,00, n. 1237 di euro 520,00, n. 1278 di euro 6,50, n. 1279 di euro 38,00, n. 1280 di euro 19,00, n. 1282 di euro 80,00, n. 1283 di euro 149,50 e n. 1284 di euro 110,00.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 427,59. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 127,59 e una rimanenza di € 0,00.

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 euro 1.500,00 totali, per ciascun anno, suddivisibili in 5 reintegri da euro 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 euro 300,00 ciascuno.
Alla data odierna non risulta alcuna rimanenza in quanto in data 06/12/2023 è stata effettuata la chiusura del fondo spese minute con reintegro delle somme utilizzate mediante Reversale d'incasso n. 259 del 06/12/2023 pari a euro 300,00.

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 il Revisore accerta 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il mod. 770 2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 24/07/2023 con invio protocollo n. 23072409473222089.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2023 è pari a gg: -33,18 e risulta pubblicato sul sito dell'istituto al link: https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC86600V/ic-cesare-battisti-cogliate/finanza/pagamenti/
Si verificano a campione:
- il mandato di pagamento n. 437 del 17/10/2023 di euro 2.114,09 a favore di Nuova Saginet s.r.l. quale saldo della fattura n. 160/PA del 29/09/2023 inerente la fornitura di materiale igienico sanitario, effettuato controllo DURC n. prot. INPS_38097995 scadenza validità 16/02/2024, l'I.V.A. scissione pagamenti per l'importo di euro 458,36 è stata regolarmente versata con mandato di pagamento n. 486 del 10/11/2023.
- la reversale d'incasso n. 233 del 30/10/2023 di euro 494,73 provenienti dal Ministero dell'Istruzione e del Merito per assegnazione risorse finanziarie per attività progettuali percorsi orientamento a.s. 2023/2024 ai sensi dell'art. 8 comma 2 del D.L. n. 104/2013 di cui alla nota di assegnazione fondi prot.n. 29401 del 27/10/2023 del Ministero dell'Istruzione e del Merito.
La documentazione prodotta risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 23:50, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.