

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC KENNEDY OVEST 3 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:30, è presente il Revisore dei Conti ANCILLOTTI EMANUELE dell'ambito ATS n. 1 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
EMANUELE	ANCILLOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA, dott.ssa Katia Forcella.

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

### 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		€ 334.719,70
Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 47.307,30	
conto residui	€ 59.243,00	
Totale somme riscosse		€ 106.550,30
Pagamenti fino al mandato n.73 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 43.286,16	
conto residui	€ 69.888,17	
Totale somme pagate		€ 113.174,33
Fondo di cassa alla data 12/05/2023		€ 328.095,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	031082	
Situazione alla data del	12/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 329.500,27
Totale disponibilità		€ 329.514,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.418,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 328.095,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario B.P.E.R.. ABI 5387 CAB 11210 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 42678204.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.418,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.P.E.R.. alla data del 12/05/2023, pari ad € 329.514,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.418,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 031082 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2023. 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 -€ 1.418,60

La convenzione di cassa è stata prorogata di 6 mesi fino al 30.06.2023 come da richiesta di proroga della scuola prot. n. 727 del 29.11.2022, accettata dalla banca in data 02.12.2022.

La differenza tra il saldo del giornale di cassa al 12.05.2023 e il saldo dell'istituto cassiere e della Banca d'Italia alla medesima data, differenza pari ad euro 1.418,60, è dovuta ai provvisori in entrata nn. 248, 259, 266, 268, 274, 279,

286, 297, 303, 311, 321, 326, 328, 333, 343, 348, 357, 363, 367 376, 387, da 393 a 404, non ancora regolarizzati dalla scuola mediante l'emissione di reversali.

Il revisore esamina, scelti a caso:

- mandato n. 14 del 09.02.2023 di euro 482,00 a favore di Società Telefonica Lombarda s.r.l. a saldo della fattura n. 5/PA del 31.01.2023 per acquisto di 9 telefoni per l'ufficio di segreteria: la documentazione esaminata è regolare e completa. L'IVA relativa alla suddetta fattura è stata versata con mandato n. 33 del 20.03.2023.
- reversale n. 3 del 31.01.2023 di euro 59.243,00 quale finanziamento per il PON "Cablaggio strutturato e sicuro all'interno degli edifici scolastici": la documentazione esaminata è regolare e completa.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 118,81 e una rimanenza di € 581,19.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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 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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:08, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANCILLOTTI EMANUELE \_\_\_\_\_