

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di giugno, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	FERRUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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 natura spese effettuate con fondo minute spese
3. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 144.223,71
Riscossioni fino alla reversale n. 82 del 25/05/2023		
conto competenza	€ 62.824,10	
conto residui	€ 21.666,07	
Totale somme riscosse		€ 84.490,17
Pagamenti fino al mandato n.157 del 29/05/2023		
conto competenza	€ 67.698,14	
conto residui	€ 35.206,47	

Totale somme pagate	€ 102.904,61
Fondo di cassa alla data 31/05/2023	€ 125.809,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318466	
Situazione alla data del	31/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 158.809,27
Totale disponibilità		€ 158.809,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 33.000,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.809,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 23000 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 220186.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.102,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/05/2023, pari ad € 142.911,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.102,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318466 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2023. 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 -€ 33.000,00

Lo sbilancio tra il saldo del Giornale di Cassa e quello in Banca d'Italia attiene:

- per € 15.897,66 a n.21 mandati ancora non regolarizzati in Banca d'Italia;
- per € 17.102,34 per i mandati non ancora pagati dalla banca d'Italia e anche dall'Istituto Cassiere, come sopra evidenziato.

Si sono esaminati con la tecnica del campione casuale i seguenti documenti:

\_mandato n. 75 del 05/04/2023 di €. 234,00 in favore di EGASYSTEM S.R.L. per Pagamento fattura n. V2FV0000026 del 24/03/20232 smaltimento toner e cartucce esauste.

\_reversale n.78 del 16/05/2023 di €. 4.961,00 da parte del MINISTERO ISTRUZIONE - Lettera di autorizzazione prot. n. 0040053 del 14/10/2021 Pon FESR reti locali, cablate e wireless nelle scuole

La documentazione inviata risulta regolare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 204,47 e una rimanenza di € 995,53.

## 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*
- *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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRUZZI STEFANO

LEREDE CRISTINA

