

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/006**

Presso l'istituto I.C. INDUNO OLONA PASSERINI di INDUNO OLONA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica avviene da remoto ai sensi dell'articolo 52, c. 4 del D.I. 129/2018, mediante l'uso di strumenti informatici comunicazioni telefoniche. La firma sullo stesso verrà apposta nella prima riunione utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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*

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

€ 159.071,68

Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 19/12/2023

conto competenza	€ 142.156,39	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 142.156,39
Pagamenti fino al mandato n.106 del 20/12/2023		
conto competenza	€ 61.690,56	
conto residui	€ 4.332,95	
Totale somme pagate		€ 66.023,51
Fondo di cassa alla data 20/12/2023		€ 235.204,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317585	
Situazione alla data del	22/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 26.437,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 217.758,24
Totale disponibilità		€ 244.195,46
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.990,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 235.204,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POP. DI SONDRIO ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 5580083.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.705,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POP. DI SONDRIO alla data del 21/12/2023, pari ad € 242.909,73 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 771,45
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.933,72

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317585 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/12/2023. 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 -€ 8.990,90

Per quanto concerne la riconciliazione tra il saldo di cassa da libro giornale e il saldo dell'istituto cassiere si forniscono i seguenti dettagli:

- il sospeso in entrata pari a € 6.933,72 è relativo al contributo integrativo ministeriale per la didattica a.s. 23-24 (Nota Prot. 35986 del 20/12/2023) incassato dalla banca da regolarizzare con reverseale;
- i sospesi in uscita si riferiscono a n. 7 mandati Iva ancora da pagare: il n. 91 di importo pari a € 112,20, il n. 93 di importo pari a € 92,40, il n. 95 di importo pari a € 92,40 del 19/12/2023, il n. 99 di importo pari a € 41,27, il n. 101 di importo pari a € 15,18, il n. 103 di importo pari a € 352 e il n. 105 di importo pari a € 66 del 20/12/2023.

L'ulteriore differenza tra il saldo del libro giornale e il saldo del c/c presso Banca d'Italia, pari a € 1.285,73, è dovuta a.

due contributi da parte del Ministero dell'Istruzione rispettivamente pari a € 1.000 ed € 285,73 da regolarizzare con reversale.

A campione si verifica la reversale n. 35 del 19/12/2023 pari a € 10.920 relativa al rimborso dei voucher per degli stage in Inghilterra del 2020 sospesi per il Covid; si acquisisce agli atti la scrittura privata sottoscritta tra la soc. Viv srl in liquidazione e la scuola, nella persona del DS pro-tempore Sormani, per la definizione della controversia.

A campione si verifica il mandato n. 106 del 20/12/2023 pari a € 790 a saldo della fattura ALEMAT Stprl n. 37/00 del 02/11/2023 per corsi addetti primo soccorso; vista la documentazione a supporto: scelta del soggetto, offerta, determina di affidamento diretto, fattura, durc e tracciabilità dei flussi finanziari.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

A campione si verifica la spesa n. 15 del 27/12/2023 pari a € 66,77 per acquisto urgente di cancellaria presso la Vira Sas di Villa Luigi & C..

Si ricorda di procedere alla chiusura del fondo con il reintegro entro la fine dell'anno finanziario.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770 24/11/2023*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 31/10/2023*

Conclusioni

Si ricorda che il modello 770 essendo stato inviato in ritardo entro i 90 gg. successivi alla scadenza viene considerato regolarmente trasmesso con il pagamento della sanzione ridotta pari a € 25.

La dichiarazione Irap 2023 è stata regolarmente presentata in data 24/11/2023.

Si ricorda all'Istituto di verificare e sollecitare la chiusura del c/c postale. ← ?

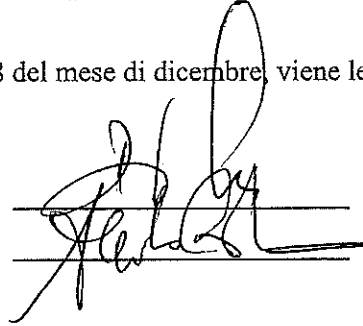
Gli indicatori di tempestività dei pagamenti risultano regolarmente pubblicati sul sito istituzionale al seguente indirizzo web:

<https://www.icinduno.edu.it/trasparenza/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/>

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Staso Antonio', is written over two horizontal lines. The signature is stylized and cursive.