

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/007

Presso l'istituto LICEO STATALE MARIE CURIE di MEDA, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso MEDA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA RITA	ASTORINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica di cassa è redatta con la documentazione pervenuta dalla scuola con email del 13/12/2023

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 320.498,79
Riscossioni fino alla reversale n. 329 del 13/12/2023		
conto competenza	€ 729.395,07	
conto residui	€ 91.807,94	
Totale somme riscosse		€ 821.203,01
Pagamenti fino al mandato n.778 del 11/12/2023		
conto competenza	€ 757.656,31	
conto residui	€ 7.349,00	
Totale somme pagate		€ 765.005,31
Fondo di cassa alla data 13/12/2023		€ 376.696,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313340	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.858,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 345.980,75
Totale disponibilità		€ 365.839,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 10.857,44
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 376.696,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 33362 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2023 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 13/12/2023, pari ad € 376.696,49.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313340 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 € 10.857,44

La Convenzione di cassa è stata prorogata per altri 6 mesi come da articolo 16 della stessa e comunque fino al 31/12/2023. La nuova Convenzione di cassa sarà in vigore dal 01/01/2024 al 31/12/2027.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il registro del conto corrente postale non è presente presso l'istituzione scolastica.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 864,14 e una rimanenza di € 135,86.

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 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*

- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) per l'anno 2022 è stata presentata il 13/10/2023.

La dichiarazione IRAP del sostituto d'imposta per l'anno 2022 è stata presentata il 21/11/2023.

Conclusioni

I revisori esaminano i seguenti mandati:

a) Mandato n. 761 del 17/11/2023 relativo alla voce A02/2 Funzionamento amministrativo pari a € 401,00 a favore di Gruppo Spaggiari Parma S.p.A. per il rinnovo dell'abbonamento alla rivista Italiascuola.

La documentazione è completa di: DURC, CIG, e tracciabilità dei flussi finanziari.

b) Mandato n. 765 del 01/12/2023 relativo alla voce A03/3 Didattica pari a € 359,37 a favore di Errebian S.p.A. di Pomezia (Roma) per l'acquisto di toner.

La documentazione è completa di: DURC, CIG, e tracciabilità dei flussi finanziari.

Vengono esaminate le seguenti reversali:

a) Reversale n. 283 del 11/11/2023 relativa al contributo ministeriale per le attività di P.C.T.O. per l'a.s. 2023/2024, pari a € 3.015,09;

b) Reversale n. 299 del 23/11/2023 relativa ai contributi versate dalle famiglie degli studenti per il progetto ICDL pari a € 1.450,00.

Nulla da rilevare.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2023 è di -24,45 ed è pubblicato sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente.

Inoltre risulta che non ci sono gestioni fuori bilancio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE

ASTORINA MARIA RITA
