

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA	BRAGA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

IL PRESENTE VERBALE E' APERTO PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA IL GIORNO 05.12.2023 E SARA' CHIUSO DA REMOTO PER NECESSARIA ACQUISIZIONE DI ULTERIORE DOCUMENTAZIONE BANCARIA NONCHE' DI VERIFICHE ULTERIORI.

SI RAPPRESENTA CHE TUTTA LA DOCUMENTAZIONE E' RIFERITA ALLA DATA DEL 05.12.2023; INFORMAZIONI E DOCUMENTAZIONE ULTERIORI SONO STATE RICHIESTE E PERVENUTE PER VIA EMAIL DAL DSGA GEROLDI GIANFRANCO.

LA FIRMA SUL VERBALE SARA' APPOSTA IN PRESENZA, ALLA PRIMA RIUNIONE UTILE.

CON IL PRESENTE VERBALE SI CORREGGE ANCHE UN MERO ERRORE DI CONTABILIZZAZIONE PRESENTE NEL PRECEDENTE VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA N. 2023/005, RELATIVO AL RIPORTO DELL'IMPORTO DEGLI SBILANCI NON REGOLARIZZATI: TOTALE DISPONIBILITA' 830.388,06 , SBILANCI NON REGOLARIZZATI IMPORTO CORRETTO EURO 21.142,95 ( 23.118,95 - 1976,00), RICONCILIAZIONE CON IL FONDO DI CASSA PARI AD EURO 809.245,11 (COME DA EMAIL INVIATA RTS CREMONA 28.11.2023).

IL PRESENTE VERBALE HA PER OGGETTO ANCHE GLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ATTESTAZIONE SULL'ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI MONITORAGGIO AL 30/11/2023 (PER ATTESTAZIONE SULL'ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE AL 30.06.2023 DI CUI ALLA DELIBERA ANAC N.203 DEL 17.05.2023 SI VEDA PRECEDENTE VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 2023/005).

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

### 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		€ 585.678,04
Riscossioni fino alla reversale n. 219 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 647.369,57	
conto residui	€ 94.276,48	
Totale somme riscosse		€ 741.646,05
Pagamenti fino al mandato n.920 del 28/11/2023		
conto competenza	€ 499.551,41	
conto residui	€ 8.180,70	
Totale somme pagate		€ 507.732,11
Fondo di cassa alla data 05/12/2023		€ 819.591,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311179	
Situazione alla data del	05/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.809,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 816.006,12
Totale disponibilità		€ 834.815,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.223,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 819.591,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM S.P.A. ABI 11400 CAB 5034 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 107367.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 23.983,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 05/12/2023, pari ad € 843.575,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 13.595,88*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 387,26*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 6.107,73*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 31.737,88*
- *competenze/tributi/storno scritture pagate senza emissione di mandato per € 653,85*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311179 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2023. 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 -€ 15.223,64

Si riportano le giustificazioni alle operazioni sospese, fornite dal DSGA in data 19.12.2023:

+ 31.737,88 riscossioni da regolarizzare con reversali

- 13.595,88 reversali emesse e non trasmesse alla banca  
+ 6.107,73 mandati emessi e non trasmessi alla banca  
- 653,85 pagamenti da regolarizzare con mandati  
+ 354,26 mandati emessi a copertura contabilizzati dalla scuola e non dalla banca  
+ 33,00 mandato 723 inerente commissioni bancarie contabilizzato dalla scuola e non dalla banca ;  
si arriva al saldo di conto bancario (saldo di diritto) € 843.575,12 al quale si aggiungono i 2 mandati n.9 e n.10 (contabilizzati ma non pagati dalla Banca, per € 2.777,00 e si arriva al saldo di fatto di € 846.352,12.  
In data 28.12.2023, veniva richiesta giustificazione dell'importo degli sbilanci non regolarizzati BKI per l'importo di euro -15.223,64. Come da email del DSGA del 28.12.2023 , tale importo è dovuto a sfasamenti delle operazioni temporali dal 30.11.2023 al 05.12.2023:  
+ 20.201,38 (riscossioni da regolarizzare con reversali da Verifica di Cassa pervenute prima del 01/12/2023)  
- 13.595,88 reversali emesse e non trasmesse alla banca  
+ 6.107,73 mandati emessi e non trasmessi alla banca  
- 653,85 pagamenti da regolarizzare con mandati da Verifica di Cassa  
+ 354,26 mandati emessi a copertura da Verifica di Cassa, contabilizzati dalla scuola e non dalla banca  
+ 33,00 mandato 723 inerente commissioni bancarie contabilizzato dalla scuola e non dalla banca  
+ 2.777,00 (2 mandati n.9 e n.10 contabilizzati ma non pagati dalla Banca)  
TOT + 15.223,64

Si invita, nuovamente, l'Istituzione scolastica a provvedere alla regolarizzazione delle operazioni sospese.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2023, presenta un saldo di € 567,74 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/12/2023,

Email pervenuta - ultimo movimento registro sul c/c postale è datato 01.09.2023.

### **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:

- *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)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

In relazione agli obblighi previsti in materia di adempimento ANAC, attestata la fase di rilevazione nel precedente

verbale n. 2023/005, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) ed in vista della necessaria successiva prevista sessione di monitoraggio ANAC, l' Istituzione scolastica è stata invitata ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), fossero completati con i dati/informazioni/documenti necessari. La scheda di rilevazione del monitoraggio e attestazione OIV è stata protocollata in data 09.12.2023 dalla Dott.ssa Braga, revisore MIM,profilata su Codesta Istituzione scolastica ed inviata all'Istituzione scolastica in data 10.12.2023.

I revisori hanno riscontrato, anche in questo caso, che alcuni campi della scheda in questione non sono stati ancora completati ed hanno invitato l'Istituto ad assumere le opportune iniziative.

Le schede di rilevazione verranno firmate dai revisori nella prima seduta in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:30, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

\_\_\_\_\_

BRAGA ROBERTA

\_\_\_\_\_