

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto DIREZIONE DIDATTICA V CIRCOLO di ASTI, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|------------------|
| BARBARA | D'ANDREA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIOVANNI | ARAGONA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Partecipa alla seduta la DSGA, dott.ssa Emanuela Abate.

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 tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

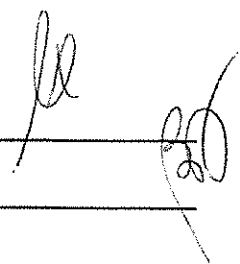
Registro Minute Spese

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 2024 | | € 193.989,19 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 17/04/2024 | | |
| conto competenza | € 62.189,50 | |
| conto residui | € 17.987,35 | |
| Totale somme riscosse | | € 80.176,85 |
| Pagamenti fino al mandato n.116 del 17/04/2024 | | |
| conto competenza | € 98.090,15 | |
| conto residui | € 2.526,88 | |
| Totale somme pagate | | € 100.617,03 |
| Fondo di cassa alla data 02/05/2024 | | € 173.549,01 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0309432 | |
| Situazione alla data del | 02/05/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 16.844,82 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 174.595,69 |
| Totale disponibilità | | € 191.440,51 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 17.891,50 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 173.549,01 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Asti ABI 6085 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20308.

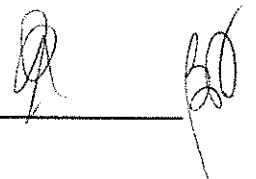
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.891,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Asti alla data del 02/05/2024, pari ad € 191.440,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 17.891,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309432 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/05/2024. 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 -€ 17.891,50

Il saldo dell'Istituto Cassiere e di Banca d'Italia, pari a € 191.440,51, non corrisponde a quello del giornale di cassa, pari a € 174.595,69, per l'importo di € 17.891,50, risultante da n. 147 provvisori d'incasso da regolarizzare con Reversali.

I Revisori esaminano, a campione, la seguente documentazione:



- Mandato n. 20 del 14.02.2024, dell'importo di € 537,00 a favore di Argo Software S.r.l. per pagamento fattura n. 1837/PA del 4.01.2024, CIG Z323DEEF5F per rinnovo software Argo anno 2024;
- Mandato n. 50 del 7.03.2024, dell'importo di € 118,14 per pagamento IVA su fattura n. 1837/PA del 4.01.2024;
- Mandato n. 21 del 14.02.2024, dell'importo di € 1.847,30 a favore di Eurocom Nord Ovest S.r.l. per pagamento fattura n. 3/E del 31.01.2024, CIG Z183E099BB per acquisto materiale igienico sanitario;
- Mandato n. 49 del 7.03.2024, dell'importo di € 118,14 per pagamento IVA su fattura n. 3/E del 31.01.2024 sopra indicata;
- Reversale n. 3 del 14.02.2024, dell'importo di € 14.959,99 per acquisizione risorse del funzionamento amministrativo-didattico periodo gennaio-agosto 2024, assegnate con nota MI n. 4073 dell'8.02.2024;
- Reversale n. 62 del 17.04.2024, dell'importo di € 10.000,00 per acquisizione contributo n. 101747 per progetto "We Care" da Fondazione Cassa di Risparmio Torino .

Dalla verifica non emergono irregolarità.

L'Istituzione Scolastica non ha conto corrente postale.

La Convenzione di Cassa è stata rinnovata con durata annuale dal 01/01/2024 al 31/12/2024, con le stesse modalità in essere della precedente, in attesa dell'accorpamento della istituzione scolastica.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 600,00.

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.

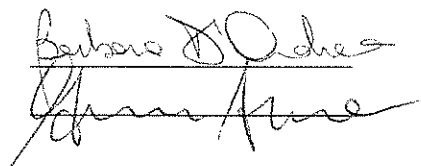
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 16:30, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'ANDREA BARBARA
ARAGONA GIOVANNI

Handwritten signatures of Barbara D'Andrea and Giovanni Aragona. The signature of Barbara D'Andrea is written above a horizontal line, and the signature of Giovanni Aragona is written below it.