

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ROCCHETTA TANARO di ROCCHETTA TANARO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	POGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica la Sig.ra Laura Bianchi.

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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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	€ 116.052,93
Riscossioni fino alla reversale n. 298 del 30/04/2024	
conto competenza	€ 55.986,18
conto residui	€ 25.468,59
Totale somme riscosse	€ 81.454,77
Pagamenti fino al mandato n.69 del 23/04/2024	
conto competenza	€ 45.796,77
conto residui	€ 86.096,82
Totale somme pagate	€ 131.893,59
Fondo di cassa alla data 30/04/2024	€ 65.614,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0909443
Situazione alla data del	30/04/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 5.366,76
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 60.547,35
Totale disponibilità	€ 65.914,11
Sbilanci non regolarizzati	-€ 300,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 65.614,11

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 10300 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 100000046507.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.761,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 30/04/2024, pari ad € 68.375,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.761,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0909443 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 300,00

La differenza tra il saldo del Giornale di Cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere è pari ad € 2.761,50 dovuto a provvisori dal n. 407 al n. 418 per somme incassate dalla Banca ma non regolarizzate dalla Scuola.

Lo sbilancio tra il saldo della Banca d'Italia 56 T e il saldo dell'Istituto Cassiere è pari ad 300,00 dovuto a versamento da parte del Comune di Rocchetta Tanaro per borsa di studio.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/02/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 45,22 e una rimanenza di € 154,78.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa pari ad € 154,78.

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 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 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*

Conclusioni

I Revisori provvedono al controllo a campione dei seguenti documenti:

- Mandato n. 24 del 26/02/2024 di € 6.737,50 a favore della ACHILLE LAURO NETRAVEL SRL relativo alla Fattura n.11/82 del 22/02/2024 per Viaggio d'Istruzione Napoli Costiera Amalfitana alunni scuola di I° grado Refrancore 12 Marzo 2024 - servizi esenti da IVA;
- Reversale n. 163 del 04/03/2024 di € 5.000,00 relativa ad 1 saldo contributo della Fondazione CRAsti relativa all'attività "Un'opportunità in più per ciascuno o per tutti" riferimento pratica n.20230047 Prot.n.U136.2023.AI.86 del 16/02/2023";
la documentazione risulta regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I° trimestre 2024 è pari a -7,59 e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Dalle risultanze della Piattaforma dei Crediti Commerciali si deduce che lo stock dei debiti scaduti e non pagati relativi al I° Trimestre 2024 è pari a 0, il Tempo Medio di Pagamento è pari a 0 gg. e il Tempo Medio di Ritardo è pari a 0. Ai fini della pubblicazione di entrambi di indici il DSGA ha provveduto a richiedere supporto tecnico a pcc.supporto.rts.milano@mef.gov.it in quanto la piattaforma non risulta allineata con i dati contabili. Si precisa che a decorrere dal 1.1.24 l'istituzione scolastica è in SIOPE+.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POGGIO RITA
D'AMATO GERARDO

Rita Poggio
Gerardo D'Amato