

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti BARIGIONE MASSIMO dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.

La revisione si svolge presso Ufficio del Dsga Via Cisterna 13.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Prende parte alla seduta il DSGA Dott.ssa Vincenzina Perri assistita dalla sig.ra Tania Boscolo. E' presente presso l'Istituto il Dirigente Scolastico Laura Franco.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*

#### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 80.983,56

Riscossioni fino alla reversale n. 92 del 04/11/2024

conto competenza € 208.008,85

conto residui € 12.598,32

Totale somme riscosse	€ 220.607,17
Pagamenti fino al mandato n.305 del 29/10/2024	
conto competenza	€ 217.788,11
conto residui	€ 15.036,67
Totale somme pagate	€ 232.824,78
Fondo di cassa alla data 04/11/2024	€ 68.765,95

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309445
Situazione alla data del	04/11/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.827,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 75.162,75
Totale disponibilità	€ 76.989,75
Sbilanci non regolarizzati	-€ 8.223,80
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 68.765,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.593,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 04/11/2024, pari ad € 77.359,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8.223,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 370,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/11/2024. 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 -€ 8.223,80

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello della banca tesoriere (Intesasanpaolo), pari ad euro 8.593,80, è da imputarsi a somme affluite sul conto corrente c/o la banca tesoriere (Intesasanpaolo) ma non ancora regolarizzate dalla scuola con le relative reversali (euro 370,00 contributi delle famiglie) e per n.2 mandati (n.274 e 245) pari a euro 8.223,80 emessi dalla scuola ma non ancora pagati dalla banca.

La riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa e quello della Banca d'Italia si realizza con le medesime poste contabili di cui sopra, salvo la somma di euro 370,00 non ancora contabilizzata dalla Banca d'Italia.

La scuola ha provveduto a prorogare al 31/12/2024 la convenzione di cassa, scaduta alla data del 31/08/2024 come da determina del 08/07/2024 prot. n. 3626

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 568,91 e una rimanenza di € 31,09.

Il fondo minute spese è stato aperto con reversale n. 96 del 25/03/2024

L'Istituto ha provveduto con delibera n.9 del 14/12/2023 (verbale nr°7) ad approvare la gestione del fondo economale per le minute spese di cui all'art.21 del D.I. n.128/2019 nella misura di euro 600,00 con limite di euro 100,00 per le singole operazioni.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*
- *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**

La dichiarazione sostituti di imposta relativa all'esercizio finanziario 2023 risulta presentata in via telematica in data 13/05/2024 con protocollo di trasmissione n.24051314485927214.

La dichiarazione IRAP relativa all'esercizio finanziario 2023 risulta presentata in via telematica in data 13/05/2024 con protocollo di trasmissione n. 24051314485867212.

In data 27/02/2024 con protocollo di trasmissione n.24022708223727500 sono state trasmesse n.32 CU2024 relative all'anno d'imposta 2023.

Il revisore procede quindi alla verifica a campione dei seguenti titoli di incasso e pagamento (reversale n.75 del

24/10/2024 di € 8.040,34 per incasso fondi MIM - dotazione ordinaria 4/12 di cui alla ministeriale prot. 36704 del 30 settembre 2024.

Mandato di pagamento n. 266 del 21/10/2024 di € 364,00 per saldo fattura n.M202400188 del 15/10/2024 della ditta Lavazza Eventi Srl per viaggio d'istruzione; e mandato n.214 del 20/09/2024 di € 1.389,44 per saldo fattura n.211/00 del 09/09/2024 Ing. Luigi Chiavazza in qualità di RSPP e mandato n.215 del 20/09/2024 di € 260,00 relativo alla ritenuta d'acconto indicata in fattura.

In relazione alla documentazione esaminata non si hanno osservazioni da formulare.

In merito all'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti tratto dalla piattaforma RGS e relativo al 3° trimestre 2024 è pari a - 22,23 e risulta regolarmente pubblicato sul sito della Scuola - Sezione Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:15, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARIGIONE MASSIMO