

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI. La riunione si svolge presso domicilio dei revisori.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale è redatto ai sensi del D.I. 129/2018 art. 51, comma 2, e art. 52, comma 4 a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e telefonici

I due revisori, collocati fisicamente nei rispettivi domicili lavorativi, procedono congiuntamente all'esame degli atti e degli elementi giuridico-contabili di cui al presente verbale.

Alla seduta prende parte con lo stesso mezzo anche la DSGA Dott.ssa Vincenzina Perri e l'assistente amministrativo Tania Boscolo

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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

€ 80.983,56

Riscossioni fino alla reversale n. 0 del __/__/____

conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 0,00
Pagamenti fino al mandato n.0 del __/__/____		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 0,00
Fondo di cassa alla data 05/02/2024		€ 80.983,56

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	05/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.903,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 80.583,88
Totale disponibilità		€ 82.487,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.503,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 80.983,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.552,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 05/02/2024, pari ad € 82.536,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.560,51*
- *spese bancarie - bolli pagate senza emissione di mandato per € 8,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/02/2024. 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 -€ 1.503,51

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e le risultanze dell'istituto cassiere, pari ad euro 1.552,51 deriva da somme incassate dalla Banca (contributi delle famiglie) e non ancora regolarizzate dalla Scuola con reversali pari a euro 1.560,51 e somme pagate dalla banca pari a euro 8,00 quali spese bancarie/bolli non ancora regolarizzate con relativo mandato. La differenza tra il giornale di cassa e le risultanze della Banca d'Italia è dovuta alle stesse motivazioni in misura inferiore per somme non ancora incassate dalla Banca d'Italia per euro 49,00.

Registro Minute Spese

Il fondo economale delle minute spese approvato nella riunione del consiglio di istituto con delibera n.9 del 14/12/2023, prevede uno stanziamento di euro 600,00 con un massimo di euro 100,00 per singola spesa, alla data odierna non si è ancora provveduto all'apertura

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:

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

Conclusioni

Come già rilevato nella precedente verifica il modello 770 è stato presentato il 08/06/2023 con protocollo n. 23060812463518116.

La dichiarazione Irap relativa all'anno d'imposta 2022 è stata presentata il 16/06/2023 con protocollo n.23061611580747252

Le certificazioni CU23 sono state presentate il 22/02/2023 con protocollo 23022216455953492

I revisori, considerato che alla data odierna non sono state effettuate operazioni, procedono alla verifica a campione dei seguenti titoli di incasso e pagamento di competenza dell'anno 2023 : reversale n. 119 del 19/12/2023 di € 5.245,46 incasso acconto per progetto centro pedagogico da Unione di Comuni "Terre di vini e di tartufi"

Mandato di pagamento n. 381 del 12/12/2023 di € 1.641,00 per saldo fattura n. 2/PA della ditta Security Gsm snc del 07/12/2023 e mandato n.382 del 12/12/2023 di € 361,02 relativo al versamento dell'IVA

Dall'esame degli atti sopraindicati non sono emersi elementi degni di rilievo.

In merito all'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti relativo al IV° trimestre 2023 pari a - 17,26 ed all'indice annuale pari a 2,62 sono regolarmente pubblicati sul sito della Scuola - Sezione Amministrazione trasparente.

Considerato che i Revisori hanno effettuato dai rispettivi domicili l'esame dei dati contabili di cui al presente verbale, il Revisore in rappresentanza del MIM provvede, d'intesa con il Revisore rappresentante del MEF, alla protocollazione del verbale.

Si provvederà all'invio di copia protocollata all'istituto scolastico ed alla sua sottoscrizione in occasione della prima

visita utile in presenza fisica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

BARIGIONE MASSIMO
