

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.
La riunione 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) | Presente |
| MASSIMO | BARIGIONE | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla verifica il DSGA Vincenzina Perri e l'a.a. Tania Boscolo

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *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)*

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. 34 del 23/04/2024

conto competenza € 56.830,94
conto residui € 7.125,00

Totale somme riscosse € 63.955,94

Pagamenti fino al mandato n.108 del 04/04/2024

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| conto competenza | € 54.545,56 |
| conto residui | € 6.404,01 |
| Totale somme pagate | € 60.949,57 |
| Fondo di cassa alla data 23/04/2024 | € 83.989,93 |

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 | 23/04/2024 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 8.672,79 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 75.380,14 |
| Totale disponibilità | € 84.052,93 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 63,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 83.989,93 |

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 € 63,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 23/04/2024, pari ad € 84.052,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 63,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/04/2024. 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 -€ 63,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello della banca cassiera (Intesa), pari ad euro 63,00 è da imputarsi a somme (versamento contributi delle famiglie) affluite sul conto corrente ma non ancora regolarizzate dalla scuola con le relative reversali.

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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 128,75 e una rimanenza di € 471,25.

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

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:

- *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

I revisori procedono quindi alla verifica a campione dei seguenti titoli di incasso e pagamento (reversale n.04 del 15/02/2024 di € 16.231,33 per incasso fondi MIM - dotazione ordinaria 8/12 di cui alla ministeriale prot. 25954 del 29 settembre 2023).

Mandato di pagamento n. 98 del 27/03/2024 di € 578,84 per saldo fattura n.227 del 26/03/2024 della ditta Redford Srl per acquisto di materiale di primo soccorso e mandato n.99 del 27/03/2024 di euro 124,67 relativo al versamento iva

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:05, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

BARIGIONE MASSIMO
