

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 12:15, 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 il DSGA la Sig.ra Maiocco Rossana.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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	€ 327.529,66
Riscossioni fino alla reversale n. 356 del 24/04/2024	
conto competenza	€ 88.614,82
conto residui	€ 21.205,68

Totale somme riscosse		€ 109.820,50
Pagamenti fino al mandato n.55 del 17/04/2024		
conto competenza	€ 33.498,00	
conto residui	€ 57.279,02	
Totale somme pagate		€ 90.777,02
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€ 346.573,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319848	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 31.771,49
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 319.375,65
Totale disponibilità		€ 351.147,14
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.646,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 353.793,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 20291 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.220,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 30/04/2024, pari ad € 353.793,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.220,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 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 € 2.646,00

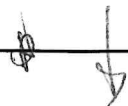
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere per € 7.220,00, dovuto a quote per visite d'istruzione incassate e non regolarizzate con l'emissioni di reverseale.

Lo sbilancio di € 2.646,00 è relativo a somme incassate in attesa di regolarizzazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 616,34 e una rimanenza di € 383,66.

La rimanenza corrisponde al contante pari ad € 383,66 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 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

I Revisori provvedono al controllo a campione dei seguenti documenti:

- Mandato n. 49 del 17/04/2024 di € 485,00 a favore della SCHOOLBORMET SRLS. relativo alla Fattura n.9 - PA del 05/04/2024 di € 591,70 per l'acquisto tavolo regolabile per alunno ipovedente scuola primaria;

- Mandato n. 60 del 3/5/24 di € 106,70 a favore dell'Agenzia delle Entrate versamento F24 relativo all'IVA della Fattura n.9-PA del 17/04/2024;

- Reversale n. 29 del 15/02/2024 di € 22.810,66 relativa ad assegnazione risorse per Funzionamento Amministrativo Didattico 8/12 Gennaio/Agosto 2024, Nota MIUR n.4073 del 08/02/2024;

la documentazione risulta regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I° trimestre 2024 è pari a -10,77 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 zero, il Tempo Medio di Pagamento è pari a 17,97 gg. e il Tempo Medio di Ritardo è pari a -10,14 gg., entrambi gli indici risultano regolarmente pubblicati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, 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

