

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. DI BORGONUOVO di SASSO MARCONI, l'anno 2024 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti GIORGI MAURA dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.
La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SCOPELLITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MAURA	GIORGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La dott.ssa Scopelliti non è presente in quanto l'incarico di revisione alla stessa conferito è scaduto e alla data non ancora rinnovato.
Da remoto è presente la D.S.G.A. Monica Scaduto.

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 regolarita' procedure tracciabilita' 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 158.816,74
Riscossioni fino alla reversale n. 194 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 98.363,70	
conto residui	€ 8.515,40	
Totale somme riscosse		€ 106.879,10
Pagamenti fino al mandato n.200 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 102.460,04	
conto residui	€ 29.656,88	
Totale somme pagate		€ 132.116,92
Fondo di cassa alla data 16/12/2024		€ 133.578,92

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00310155	
Situazione alla data del	16/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 134.547,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 134.547,09
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.547,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Imola S.p.A. ABI 5080 CAB 21099 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990000034.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 968,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Imola S.p.A. alla data del 16/12/2024, pari ad € 134.547,09 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 968,17

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00310155 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2024. 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 € 0,00

Non è presente conto corrente postale.

La squadratura fra saldo cassa e saldo contabile è determinata dall'importo di euro 968,17 per un importo non ancora regolarizzato dallo scuola con apposita reversale. L'importo è un finanziamento dello Stato per integrazione de funzionamento amministrativo didattico (numero del sospeso 624 del 13/12/2024).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 349,76. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 349,76 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso in data 06/12/2024.

Sono state verificate le spese effettuate e la conformità delle operazioni di apertura e utilizzo delle minute spese rispetto alla normativa vigente e alla delibera del Consiglio di Istituto che è stata rammostrata.

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:

- *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 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

La dichiarazione del sostituto di imposta è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate senza scarti con prot. n. 24101011051949204

A campione si è proceduto alla verifica dei seguenti documenti:

- reversale n. 187 del 27/11/2024 per l'importo complessivo di euro 2.962,00 versati dal Comune di Sasso Marconi. E' stata verificata la nota di assegnazione;
- reversale n. 173 del 13/11/2024 per l'importo complessivo di euro 151,71 versati da per RISORSE EX ART. 8 D.L. 104/2013-PERCORSI DI ORIENTAMENTO PER GLI STUDENTI A.S. 24/25. E' stata verificata la nota di assegnazione;
- mandato n. 167 del 12/11/2024 per l'importo complessivo di euro 3.296,00 per l'acquisto di materiale di pulizia. Al

riguardo si è provveduto alla verifica della documentazione a supporto del suddetto pagamento, dalla determina di acquisto alla verifica della regolarità del DURC in fase di pagamento e la documentazione rammostrata appare regolare;

- mandato n. 174 del 28/11/2024 per l'importo complessivo di euro 255,60 per ACQUISTO N. 36 LIBRI PROVE ZERO PER ALUNNI PRIMARIA A.AS 24-25. Anche in tal caso si è provveduto alla verifica della documentazione a corredo del suddetto mandato, documentazione che è risultata conforme alla norma.

Per quanto concerne la verifica del rispetto dei termini di pagamento il revisore rileva che con riferimento al terzi trimestre 2024 il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 45 giorni, il tempo medio ponderato di ritardo è pari a 12 giorni e che l'ammontare complessivo di debiti scaduti e non pagati è pari ad euro 3.967,20.

Si rileva, tuttavia, che con riferimento ai trimestri precedenti, gli indici rientravano nella norma. Il revisore, alla luce di quanto sopra, invita l'Istituto a garantire il rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIORGI MAURA
