

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. BORGOSATOLLO di BORGOSATOLLO, l'anno 2024 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso IN SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GINO	FARESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Antonietta MORONI

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa



Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 80.554,13
Riscossioni fino alla reversale n. 339 del 22/11/2024		
conto competenza	€ 135.158,62	
conto residui	€ 71.236,84	
Totale somme riscosse		€ 206.395,46
Pagamenti fino al mandato n.161 del 22/11/2024		
conto competenza	€ 94.723,00	
conto residui	€ 87.415,19	
Totale somme pagate		€ 182.138,19
Fondo di cassa alla data 25/11/2024		€ 104.811,40

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310341	
Situazione alla data del	25/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 857,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 104.646,40
Totale disponibilità		€ 105.503,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 692,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.811,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC dell'Agro Bresciano ABI 8575 CAB 54110 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 506551.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 692,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC dell'Agro Bresciano alla data del 25/11/2024, pari ad € 105.503,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 15,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 677,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310341 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2024. 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 -€ 692,00

La firma del nuovo Dirigente deve essere solo formalmente sottoscritta in presenza ma già attiva.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 495,74 e una rimanenza di € 4,26.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

In merito agli obblighi sulla trasparenza ex d.lvo 33/2013 si invita la scuola al rispetto del 30/11 p.v alla sistemazione delle criticità riscontrate con la griglia di attestazione inviata nel mese di luglio u.s. .

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata presentata ed acquisita dall'A.E. in data 28/10/2024 con prot. n. 24102817582524692.

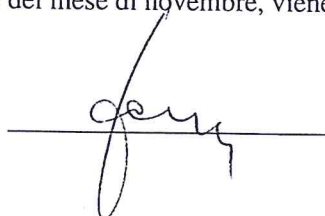
Con il metodo del campionamento sono stati visionati i seguenti titoli:

- Reversale n. 337 del 19/11/2024 di € 607,50 relativo a contributi da parte dei genitori degli alunni a titolo integrativo di assicurazione per le uscite scolastiche.
- Mandato n. 145 del 21/10/2024 di € 843,42 emesso a favore di Scuolapassaparola srl per pagamento fattura n. FP-0000155 del 24/9/2024 - acquisto materiale di cancelleria per uffici + Mandato n. 146 del 21/10/2024 di € 185,55 a favore dell'erario per IVA.

La documentazione allegata è completa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:26, l'anno 2024 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FARESE GINO



SCAGLIA DILETTA

Spli