

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA, dott. Franco Russo.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- 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		€ 916.921,66
Riscossioni fino alla reversale n. 348 del 04/11/2024		
conto competenza	€ 915.178,05	
conto residui	€ 36.597,74	
Totale somme riscosse		€ 951.775,79
Pagamenti fino al mandato n.779 del 29/10/2024		
conto competenza	€ 1.240.158,14	
conto residui	€ 104,37	
Totale somme pagate		€ 1.240.262,51
Fondo di cassa alla data 05/11/2024		€ 628.434,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310426	
Situazione alla data del	05/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.539,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 626.728,34
Totale disponibilità		€ 630.268,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.833,35
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 628.434,94

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole ABI 6230 CAB 11204 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15315881.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.833,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole alla data del 05/11/2024, pari ad € 630.268,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 1.305,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.164,00*
- *addebito bolli su spese commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 25,65*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310426 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/11/2024. 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 -€ 1.833,35

Si annota che:

- le Reversali contabilizzate dalla scuola e non trasmesse alla banca, per complessivi € 1.305,00, sono le Reversali dal n. 344 al n. 348, registrate sul giornale di cassa in data 04/11/2024;
- le somme incassate dalla banca senza emissione di reversali da parte della scuola, per complessivi € 3.164,00, sono contributi famiglie per complessivi € 2.819,00 , ed € 345,00 contributo dal Ministero dell'Istruzione per valorizzazione eccellenze a.s. 2023-24;
- l'importo sospeso in uscita da regolarizzare con Mandato da parte della scuola, di € 25,65, è un addebito bolli su spese commissioni bancarie.

La Convenzione di Cassa è scaduta il 30/06/2024. L'Istituzione scolastica ha effettuato una RDO evoluta su MEPA, il cui esito ha visto l'aggiudicazione dell'Istituto Bancario Crédit Agricole. La Convenzione di cassa tra l'Istituzione scolastica e l'Istituto Bancario è stata stipulata in data 12/07/2024, con durata dal 01/07/2024 al 31/12/2027.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 22/10/2024, presenta un saldo di € 338,13 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2023, in quanto risulta un saldo di € 332,14

La differenza tra il saldo del Registro e il saldo del c/c postale, di € 5,99, è dovuta agli interessi di conto corrente per € 5,09, ed € 0,90 per versamento alunno.

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 04/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 698,84 e una rimanenza di € 301,16.

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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

Si annota che l'indice di tempestività dei pagamenti per il III trimestre 2024 è -20,04, ed è regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente - Pagamenti della P.A.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 510 del 25/07/2024, di € 26.799,00, a favore di Mazzoleni s.n.c. di Daniele e Maurizio, per pagamento fattura n. 20/PA/2024, per tinteggiatura locali.

- Mandato n. 526 del 25/07/2024, di € 5.895,78, per pagamento I.V.A. fattura n. 20/PA/2024.

- Mandato n. 685 del 02/10/2024, di € 8.514,40, a favore di Mobilferro s.r.l., per pagamento fattura n. 1586 del 26/09/2024, per acquisto armadi per laboratori e classi.

- Reversale n. 285 del 18/09/2024 di € 2.500,00, da parte di Arrighini s.r.l., per canone gestione servizio bar mese di Luglio 2024.

Non si rilevano irregolarità amministrativo-contabili.

Il Mod. 770 2024 per l'anno d'imposta 2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 02/10/2024 con prot. n. 24100208302648936.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA

LO PICCOLO GIUSEPPA
