

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IC CAPIAGO INTIMIANO di CAPIAGO INTIMIANO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti MARTONE GIACOMO dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza alla seduta il DSGA Sig.ra Ornella Rogano

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 144.888,33
Riscossioni fino alla reversale n. 217 del 05/11/2024		
conto competenza	€ 153.182,85	
conto residui	€ 31.801,00	
Totale somme riscosse		€ 184.983,85
Pagamenti fino al mandato n.237 del 07/11/2024		
conto competenza	€ 133.498,56	
conto residui	€ 78.883,44	
Totale somme pagate		€ 212.382,00
Fondo di cassa alla data 15/11/2024		€ 117.490,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311075	
Situazione alla data del	15/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 102,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 118.273,32
Totale disponibilità		€ 118.375,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 885,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 117.490,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa rurale artigiana di Cantù ABI 8430 CAB 51081 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 142638.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 885,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale artigiana di Cantù alla data del 15/11/2024, pari ad € 118.375,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 885,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311075 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/11/2024. 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 -€ 885,64

Il revisore controlla a campione:

Reversale n.216 del 31/10/2024 di € 7.057,67 da MPI Dirz. Gener. Poli. Finanz. e Bilancio ;
mandato n.232 del 30/10/2024 di € 455,50 a LASERCART SAS DI E.MOTTA & C. per acquisto stampante PRIM Senna; CIG B34C4AC711 DURC scadenza 28/01/2025 e risulta regolare nei confronti INPS e INAIL.

dalla documentazione non risultano irregolarità.

Si ricorda di programmare la convenzione Banca.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini CON PROT. 24102112123142330 DEL 21/10/2024

La dichiarazione IRAP 2024 risulta presentata nei termini con prot. 24102112595648139 del 21/10/2024

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 820,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 455,60 e una rimanenza di € 364,40.

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 2024 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 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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTONE GIACOMO

