

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. CANTU' 3 di CANTU', l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 13:17, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di COMO.
La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| ROBERTA | SETTIMI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| DOMENICO | PIAZZOLLA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

E' presente alla seduta il DSGA, Paolino Maietta
Tenuto conto dello sciopero nazionale della durata di 24 ore del personale dipendente Aziende di trasporto ferroviario passeggeri previsto per il 4 e 5 maggio 2024 che non ha consentito al revisore dei conti in rappresentanza del Mef, il raggiungimento in tempo utile delle sedi scolastiche comprese nell'ATS Como 11 e dell'impossibilità di rinviare ad altra data la visita di revisione a causa dei numerosi impegni del revisore dei conti in rappresentanza del Mim, si fa preliminarmente presente che il revisore dei conti in rappresentanza del Mef è presente in collegamento da remoto in videoconferenza, mentre il revisore dei conti in rappresentanza del Mim è presente in sede.

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 | | € 156.695,67 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 114 del 03/05/2024 | | |
| conto competenza | € 37.113,84 | |
| conto residui | € 26.202,39 | |
| Totale somme riscosse | | € 63.316,23 |
| Pagamenti fino al mandato n.164 del 29/04/2024 | | |
| conto competenza | € 112.637,19 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme pagate | | € 112.637,19 |
| Fondo di cassa alla data 06/05/2024 | | € 107.374,71 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0311100 | |
| Situazione alla data del | 06/05/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 103,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 108.721,39 |
| Totale disponibilità | | € 108.824,39 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 583,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 108.241,39 |



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo ABI 8430 CAB 51060 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 964683.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.449,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo alla data del 06/05/2024, pari ad € 108.824,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 480,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 103,00*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 866,68

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311100 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2024. 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 -€ 583,00

I revisori prendono atto che la procedura per il rinnovo della convenzione di cassa si è conclusa in data 5/12/2023, con la firmac delle parti sull'apposito modello do convenzione id cassa.

Il giorno di cassa presenta un saldo di € 107374,71. Differisce dal conto del tesoriere e dall Banca di Italia per € 866,68. Tale differenza è dovuta al mandato n. 510 del 19/12/2023. Tale mandato è stato annullato ma presente nel giornale di cassa. Al riguardo i revisori invitano il DSGA all'aggiornamento del citato documento contabile

I revisori prendono in esame i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 25 del 1/02/2024 per € 1538,00 relativo ad acquisto materiale informatico(Piano scuola 4.0). fatt n. 12/pa del 24/01/2024 GF tec. Iva pagata con mandato n. 24 del 01/01/2024. Dalla documentazione analizzata non risultano irregolarità.

- reversale n. 109 del 16/04/2024 per € 7674,56 relativo a Spazi e strumenti digitali per le STEM. Dalla documentazione analizzata non risultano irregolarità.

L'ITP del 1 trimestre 2024 su AT e pari a - 30,41 - su pcc e pari -32,23

I revisori invitano al riallineamento.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/04/2024; dai movimenti registrati emergono spese per € 488,41 e una rimanenza di € 11,59.

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:

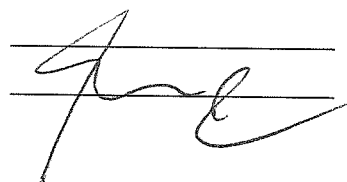
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 14:10, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SETTIMI ROBERTA

PIAZZOLLA DOMENICO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Domenico Piazzolla', written over two horizontal lines.