

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTIT. COMPRENSIVO VILLAGUARDIA di VILLA GUARDIA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO. La riunione si svolge presso presso l'Istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	GUARINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Angela Sottile

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 Registro dei contratti*
- 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*
- Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- 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)

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		€ 334.380,55
Riscossioni fino alla reversale n. 186 del 20/11/2024		
conto competenza	€ 193.616,72	
conto residui	€ 15.575,86	
Totale somme riscosse		€ 209.192,58
Pagamenti fino al mandato n.407 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 177.124,52	
conto residui	€ 124.669,87	
Totale somme pagate		€ 301.794,39
Fondo di cassa alla data 21/11/2024		€ 241.778,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311115	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 420,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 248.566,11
Totale disponibilità		€ 248.986,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.207,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 241.778,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51840 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 921802.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 305,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 21/11/2024, pari ad € 242.083,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 305,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311115 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 -€ 7.207,37

La DSGA per il rinnovo della Convenzione di Cassa riferisce di aver avviato le procedure per il rinnovo.

A campione si esaminano le seguenti documentazioni di entrata e di spesa:

- Reversale nr 156 del 31 agosto 2024 Provenienza Comune di Villaguardia di € 20.999,24 - Acconto Diritto allo studio per la Scuola Primaria e Secondaria di Villaguardia come da Delibera nr 694 del 19 luglio 2024;
- Mandato nr 373 dell'11 ottobre 2024 di € 4.673,77 per pagamento fattura nr 26/PA del 10 settembre 2024 per acquisto mobile aula polifunzionale per la secondaria di Villaguardia; presenti: preventivo, Determina di affidamento diretto di cui al Prot 4692 del 28 giugno 2024, acquisto su MEPA, CIG, DURC, tracciabilità, applicato split payment, versata Iva di € 1.028,23 con mandato nr 389 dell'11-11-2024;. I beni acquistati sono in attesa di essere inseriti nell'inventario;
- Mandato nr 400 del 18 novembre 2024 di € 2.609,50 per pagamento fattura nr 58/pa/2024 del 30/10/2024 per acquisto materiale informatico e tecnologico per la scuola di Montano Lucino. Presenti: Tracciabilità, DURC, Richiesta acquisto, preventivo, Acquisto tramite MEPA con Affidamento diretto, CIG, Determina di affidamento di cui al Prot nr 5528 del 05 agosto 2024, l'Iva verrà versata nel mese di Dicembre 2024.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 21/11/2024, presenta un saldo di € 4,28 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/11/2024,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 481,94 e una rimanenza di € 118,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Fondo Economale per l'anno 2024 è stato Deliberato dal Consiglio d'Istituto con Delibera nr 103 del 25/01/2024.

### **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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *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**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta è stata inoltrata con prot. n. 24101811175235002

La dichiarazione IRAP è stata inoltrata con prot. n. 24101713332351153

La certificazione UNICA 2024 è stata inoltrata con prot. n. 24030711380667367

I revisori hanno verificato che nell'ultimo trimestre 2024 pubblicato sul sito amministrazione trasparente il TMR -12 GG e il TMP è di 14 gg e lo stock dei debiti commerciali è pari a zero. L'indice di tempestività è di - 16,55.

I revisori hanno altresì verificato lo stato di avanzamento dell'aggiornamento del sito Amministrazione trasparente per l'attestazione Anac in vista della scadenza per l'Istituto scolastico al 30-11-2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:43, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA

PERROTTA ANTONELLA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_