

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto ISTIT. COMPRENSIVO VILLAGUARDIA di VILLA GUARDIA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO. La riunione si svolge presso c/o la sede dell'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 verifica il DSGA Sottile Angela.

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)

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. 79 del 30/03/2024		
conto competenza	€ 34.716,83	
conto residui	€ 7.974,86	
Totale somme riscosse		€ 42.691,69
Pagamenti fino al mandato n.80 del 28/03/2024		
conto competenza	€ 27.436,72	
conto residui	€ 12.542,21	
Totale somme pagate		€ 39.978,93
Fondo di cassa alla data 31/03/2024		€ 337.093,31

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	31/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.284,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 338.813,90
Totale disponibilità		€ 340.097,90
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.461,59
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 337.636,31

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 € 543,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/03/2024, pari ad € 337.636,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 543,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311115 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2024. 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 -€ 2.461,59

Si procede a campione dei seguenti ordinativi:

- Reversale nr 2 del 23 gennaio 2024 di € 720,00 - Contributo genitori alunni per corso propedeutico allo studio del latino per l'anno scolastico 2023-2024;
- Mandato nr 11 del 22 gennaio 2024 di € 2.526,50 c/r emesso a favore di NUOVA SAGINET SRL per saldo fattura nr. 222 del 22 Dicembre 2023 pagata per acquisto prodotti igienico sanitari. Acquisto in MEPA con Affidamento

diretto con richiesta di preventivi; presente CIG, DURC, Applicato split payment - IVA pagata con mandato nr 22 del 06 febbraio 2024 di € 545,88;

- Mandato nr 74 del 28 marzo 2024 di € 401,60 emesso a favore di LASERCART SAS per saldo fattura nr 3612 del 20 marzo 2024 per acquisto toner ufficio di segreteria. Acquisto in MEPA con Affidamento diretto con richiesta di preventivi; Presente Determina prot nr 1816 del 18 marzo 2024; presenti CIG, DURC, applicato split payment - IVA pagata con mandato nr 95 dell'08 aprile 2024 di € 88,35.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 08/04/2024, presenta un saldo di € 4,28 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/04/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 50,35 e una rimanenza di € 249,65.

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 2022 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 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 12:14, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



GUARINO CLAUDIA
PERROTTA ANTONELLA

Perrotta Antonella
Perrotta Antonella