

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. G. PUECHER DI ERBA di ERBA, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di ottobre, alle ore 12:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede amministrativa.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILLUMINATO	PAGNOTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

All' orario di inizio lavori il collega, prof. Pagnotta, risulta ancora assente giustificato per lezione presso l'istituto Caio Plinio di Como.

Per impegni già programmati risulta assente il d.s.g.a. sig.ra Piscitello Antonella presenziando alla verifica l'a.a. sig.ra Rossi Elide Matilde.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- 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*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 486.401,88
Riscossioni fino alla reversale n. 167 del 03/10/2024		
conto competenza	€ 229.511,49	
conto residui	€ 12.375,17	
Totale somme riscosse		€ 241.886,66
Pagamenti fino al mandato n.474 del 03/10/2024		
conto competenza	€ 271.903,89	
conto residui	€ 174.676,21	
Totale somme pagate		€ 446.580,10
Fondo di cassa alla data 08/10/2024		€ 281.708,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318448	
Situazione alla data del	30/09/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 89,77
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 288.591,66
Totale disponibilità		€ 288.681,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.972,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 281.708,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE SPA ABI 6230 CAB 51272 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 47163694.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.574,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE SPA alla data del 08/10/2024, pari ad € 296.283,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.574,74*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318448 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2024. 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 -€ 6.972,99

Si rammenta che la convenzione di cassa scade al 31 dicembre c.a.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/04/2024, presenta un saldo di € 415,95 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2024, in quanto risulta un saldo di € 315,92

Si invita l'istituto ad aggiornare il registro di conto corrente postale.

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 02/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 518,70 e una rimanenza di € 481,30.

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 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*

A scandaglio si sono riscontrate le reversali nr. 166 e nr. 167 del 3.10.2024 provenienti dal Comune di Erba per rispettivi € 8.000,00 ed € 14.650,00 per servizio pre e post scuola e per diritto allo studio periodo scolastico 2023/2024.

Sempre a scandaglio si sono riscontrati i mandati nr. 453 del 3.10.24 di € 2.555,83 per acquisto materiale di pulizia ditta Redaelli Mauro fattura 501 del 30.9.2024. L'iva relativa la fornitura deve essere ancora liquidata.

La documentazione delle reversali e del mandato è regolare.

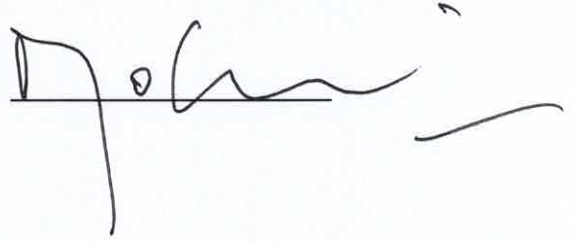
Conclusioni

La dichiarazione mod. 770 non è stata ancora presentata essendo la scadenza dell'adempimento datata 31.10. c.a.

Si raccomanda sempre il pagamento, nei tempi previsti dalla normativa vigente, delle fatture e crediti commerciali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Diego Cundari', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

COIC85600G - AAAB955 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0008966 - 08/10/2024 - VI.3 - I