

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. G. PUECHER DI ERBA di ERBA, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 08:30, 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

Per esigenze di servizio connesse all'attività lavorativa del collega prof. Pagnotta, la verifica ha inizio in forma individuale.

Alla data di chiusura del verbale il collega MIM non risulta ancora pervenuto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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

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. 58 del 06/04/2024	
conto competenza	€ 52.674,95
conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 52.674,95
Pagamenti fino al mandato n. 92 del 03/04/2024	
conto competenza	€ 36.328,97
conto residui	€ 129.719,82
Totale somme pagate	€ 166.048,79
Fondo di cassa alla data 08/04/2024	€ 373.028,04

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	31/03/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 212,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 381.628,14
Totale disponibilità	€ 381.840,14
Sbilanci non regolarizzati	-€ 8.812,10
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 373.028,04

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 € 1.242,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE SPA alla data del 08/04/2024, pari ad € 374.270,74 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.242,70

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318448 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2023. 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 -€ 8.812,10

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/12/2023, presenta un saldo di € 170,95 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta in quanto risulta un saldo di € 0,00

La scuola, benché abbia richiesto per tempo l'estratto conto del conto corrente postale al competente ufficio, quest'ultimo non risulta ancora pervenuto alla data della verifica. Si è provato ad accedere con le credenziali in dotazione via web ma il tentativo non ha sortito effetto. Si raccomanda la scuola di tenere monitorata tale fattispecie.

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 12/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 137,35 e una rimanenza di € 862,65.

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 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 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*

L'indice di tempestività dei pagamenti al primo trimestre 2024 risulta essere pari a gg. - 19,40.

Conclusioni

A scandaglio si è provveduto a riscontrare le reversali nr. 12 del 20.2.2024 di € 1.949,00 quale quota genitori per esame Trinity e la reversale nr. 23 del 26.2.2024 di € 1.050,00 per quota genitori uscita didattica a Milano. La

documentazione per entrambe le reversali risulta completa ed agli atti della segreteria.

A scandaglio si è riscontrato il mandato nr. 79 del 20.3.2024 di € 5.462,00 per acquisto attrezzature informatiche e digitali nel quadro dei fondi del PNRR missione 4 investimento 3.2 scuola 4.0 progetto di ambienti di apprendimento innovativi - class room. Beneficiaria del pagamento risulta essere stata la ditta Campusstore s.r.l. di Bassano del Grappa - VI - a seguito di individuazione sul Mepa. I documenti di supporto risultano agli atti della scuola. Con mandato nr. 82 del 26.3.2024 di € 1.201,64 si è provveduto al versamento dell' IVA per la fattura relativa all'acquisto di cui sopra.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO
