

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. OLGiate COMASCO di OLGiate COMASCO, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 16:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO.

La riunione si svolge 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 verifica il DSGA Maria Leale in servizio a decorrere dal 01/09/2024 che è subentrata alla DSGA Laudicina Antonina.

Il passaggio di consegne è avvenuto il 17/09/24 con processo verbale prot. n. 13309 dl 17/09/2024.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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. 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

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		€ 273.747,78
Riscossioni fino alla reversale n. 445 del 21/11/2024		
conto competenza	€ 338.507,13	
conto residui	€ 27.687,19	
Totale somme riscosse		€ 366.194,32
Pagamenti fino al mandato n.738 del 21/11/2024		
conto competenza	€ 372.914,22	
conto residui	€ 1.615,16	
Totale somme pagate		€ 374.529,38
Fondo di cassa alla data 21/11/2024		€ 265.412,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311071	
Situazione alla data del	21/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.435,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 262.226,11
Totale disponibilità		€ 267.662,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.249,29
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 265.412,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC ABI 8430 CAB 51620 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 302853.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.249,29, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC alla data del 21/11/2024, pari ad € 267.662,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 300,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.239,09*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.310,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311071 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2024. 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 -€ 2.249,29

La riconciliazione tra l'Istituto cassiere e l'istituto Tesoriere è stata eseguita con il saldo della Banca d'Italia alla data del 21/11/24 visualizzata tramite l'accesso home banking.

A seguito della stipula della nuova convenzione di cassa la scuola ha chiuso il giornale di cassa al 30 giugno 2024 per cambio istituto cassiere e lo ha riaperto al 01/07/2024.

Per la verifica di cassa, sono stati utilizzati entrambi i giornali di cassa.

A campione sono stati controllati i seguenti ordinativi:

Reversale n. 370 del 24/10/24 di € 10.937,34 provenienza MIM dotazione ordinaria.

Mandato n. 357 del 29/07/2024 di € 23.175,67 emesso a favore di Grisoni Sistemi Didattici s.n.c per saldo fattura n. 185 del 18/07/2024 per acquisto arredi PNRR Class Room. Determina n. 10477 del 18/07/23 per affidamento diretto mediante trattativa diretta in ME-PA a seguito di indagine conoscitiva di mercato e relativi preventivi. Presenti CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi - Accertamento Equitalia. Applicato split payment, versata IVA di € 5.098,65 con mandato n. 373 del 01/08/24.

Mandato n. 528 del 23/09/24 per saldo fattura n. 4015 del 10/09/24 emesso a favore di MADISOFT s.r.l di € 1.590,00 per acquisto software gestione applicativi. Affidamento diretto ME-PA con determina prot. n. 7556 del 13 maggio 24. Presenti CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi. Applicato split payment, versata IVA di € 126,50 con mandato n. 551 del 27/09/24.

Sono pubblicati sul sito web della scuola:

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2024 è pari a -12,38

Lo stock del debito è pari a 0,00, alla data del 30/09/2024 il TMP è 13,8 gg. - TMR -27,97 gg. - con riferimento alla e-mail pervenuta da RGS PCC il 25/10/2024 la DSGA riferisce di aver aggiornato i dati tecnici per il riallineamento richiesto a seguito confronto con la referente RTS di Como.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 25/11/2024, presenta un saldo di € 6,87 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 25/11/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.143,54 e una rimanenza di € 356,46.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale è stato approvato con delibera n. 100 del 25/01/2024 dal Consiglio d'istituto

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*
- *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 2023 è stata inoltrata con prot. n. 24100212380842540

La Certificazione Unica 2024 è stata inoltrata con prot. n. 24031412552616808

La Certificazione IRAP 2024 è stata inoltrata con prot. n. 24100212373942416

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 17:46, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA

PERROTTA ANTONELLA
