

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. OLGiate COMASCO di OLGiate COMASCO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso c/o 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 Antonina Laudicina.

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 regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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. 113 del 20/03/2024	
conto competenza	€ 78.487,88
conto residui	€ 8.687,19

Totale somme riscosse		€ 87.175,07
Pagamenti fino al mandato n.143 del 21/03/2024		
conto competenza	€ 71.287,87	
conto residui	€ 1.212,56	
Totale somme pagate		€ 72.500,43
Fondo di cassa alla data 31/03/2024		€ 288.422,42

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	31/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.911,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 293.134,95
Totale disponibilità		€ 295.045,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 699,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 295.744,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole ABI 6230 CAB 51620 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 15044785.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.292,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole alla data del 31/03/2024, pari ad € 295.714,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.292,53*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311071 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 € 699,00

La Convenzione di cassa scaduta il 31/12/2023 è stata prorogata di 6 mesi, fino al 30/06/2024 con nota nr. 14484 del 31/10/2023. La scuola sta avviando la procedura di gara.

L'indice di tempestività relativo al primo trimestre 2024 è pari a -4,20 ed è stato pubblicato sul sito web della scuola.

A scandaglio si esaminano i seguenti ordinativi:

Reversale n. 75 del 01/03/2024 di € 128,70 - contributo genitori alunni per visita d'istruzione al Museo Egizio di Torino;

Mandato n. 7 del 21/02/2024 di € 6.902,00 emesso a favore di Rampinini Ernesto srl per saldo fattura n. 2/TP quale acconto 70% del viaggio a Torino per scuola secondaria di primo grado

Presenti CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi - Certificazione Equitalia. Affidamento diretto a seguito richiesta di 5 preventivi. Pervenuta un'unica offerta da parte di Rampinini. Determina n. 1925 del 7/02/2024.

Mandato n. 139 del 21/03/2024 di € 2.625,18 emesso a favore di ADPARTNERS srl per saldo fattura n. 207/204 per

acquisto aspiratore solidi e liquidi Michelin e lavapavimenti a batteria COMET per plesso Beregazzo. Presenti CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi. Affidamento diretto su Mercato elettronico.

Applicato Split payment, IVA € 577,54 che la scuola verserà entro il 15 aprile 2024.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/04/2024, presenta un saldo di € 6,87 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/04/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 1.500,00.

La dsga ha aperto il fondo economale con mandato n. 1 del 19/02/2024 di € 1.500,00. Ad oggi non è stata sostenuta alcuna spesa. La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Fondo economale per le Minute Spese è stato deliberato contestualmente all'approvazione del PA 2024.

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA

PERROTTA ANTONELLA
