

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 14:53, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA	BRAGA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO DA REMOTO ATTRAVERSO L'UTILIZZO DI STRUMENTI INFORMATICI.

LA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA ALL'ESAME E' FORNITA VIA EMAIL ED E' RIFERITA ALLA DATA DEL 30.09.2024.

ULTERIORI INFORMAZIONI E DELUCIDAZIONI SONO STATE RICHIESTE E FORNITE DAL DSGA DI RUOLO SILVIA FRASSINI IN SERVIZIO PER TRASFERIMENTO PRESSO CODESTA ISTITUZIONE SCOLASTICA DAL 01.09.2024.

LA FIRMA SUL VERBALE SARA' APPOSTA IN PRESENZA, NELLA PRIMA SEDUTA UTILE.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

- 1. Controllo Registro 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		€ 833.021,25
Riscossioni fino alla reversale n. 244 del 23/08/2024		
conto competenza	€ 484.280,66	
conto residui	€ 2.284,56	
Totale somme riscosse		€ 486.565,22
Pagamenti fino al mandato n.659 del 27/09/2024		
conto competenza	€ 441.655,83	
conto residui	€ 191.896,14	
Totale somme pagate		€ 633.551,97
Fondo di cassa alla data 30/09/2024		€ 686.034,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	30/09/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.944,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 706.986,14
Totale disponibilità		€ 710.930,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.895,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 686.034,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM S.P.A. ABI 11400 CAB 5034 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 107367.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25.975,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 30/09/2024, pari ad € 712.010,20 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 936,54*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 18.539,16*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.533,00*
- *mandato n. 560 pagate senza emissione di mandato per € 33,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 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 -€ 24.895,70

IL DSGA COMUNICA CHE L'IMPORTO DI EURO 25.975,70 E' RICONDUCIBILE A :

"1) mandati emessi non pagati dalla banca: n 560 importo 33,00 €, n 634 importo 463,67 €, n 635 importo 4,92 €, n 636 importo 315,53 €, n 637 importo 119,42 €, per un importo totale di 936,54 €;

2) mandati contabilizzati da scuola e non trasmessi alla Banca: n 639 importo 28,60 €, n 641 importo 11,13 €, n 643 importo 23,63 €, n 645 importo 18,70 €, n 647 importo 38,50 €, n 648 importo 1.590,00 €, n 649 importo 349,80 €, n

650 importo 315,00 €, n 651 importo 69,30 €, n 652 importo 575,00 €, n 653 importo 126,50 €, n 654 importo 200,00 €, n 655 importo 44,00 €, n 656 importo 110,00 €, n 657 importo 120,00 €, n 658 importo 110,00 €, n 659 importo 14.809,00 €, per un importo 18.539,16 €;

3) somme incassate dalla Banca: importo 6.533,00 €;

4) importi sospesi in uscita: 33,00 €. "

L' importo degli sbilanci non regolarizzati è dato dalle suddette operazioni e dall'importo di euro 1.080,00 rappresentativo di RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE E NON ANCORA CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE AL 30.09.2024.

Con riferimento all'importo di euro 33,00, di cui al mandato n. 560, il DSGA comunica che "per mero errore materiale il mandato stesso non è stato collegato in BIS SI>DI al sospeso generato dalla banca contestualmente all'emissione della fattura del canone della carta di credito. Pertanto il sospeso di 33,00 € permane da coprire con un nuovo mandato a copertura del sospeso dopo l'annullamento del mandato numero 560 errato".

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2024, presenta un saldo di € 585,12 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2024,

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 21/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 983,39 e una rimanenza di € 16,61.

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*
- *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)*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti ANAC in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 luglio 2024, concordato che il Revisore MIM ROBERTA BRAGA si è profilato nell'applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, si rappresenta che la scheda di rilevazione ed

attestazione OIV è stata inviata all'Istituzione scolastica.

I Revisori hanno riscontrato che alcuni campi della scheda in questione non sono stati ancora completati.

L'Istituzione scolastica avrà cura di rimuovere le carenze nelle sezioni che presentano un grado di assolvimento inferiore al 100%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:54, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

BRAGA ROBERTA
