

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC "SANDRO PERTINI" di ASCIANO, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 170 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	D'OTTAVIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla sessione di lavoro la DSGA della Scuola.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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		€ 328.754,27
Riscossioni fino alla reversale n. 115 del 22/10/2024		
conto competenza	€ 119.820,62	
conto residui	€ 10.869,39	
Totale somme riscosse		€ 130.690,01
Pagamenti fino al mandato n.147 del 18/10/2024		
conto competenza	€ 142.609,38	
conto residui	€ 26.459,00	
Totale somme pagate		€ 169.068,38
Fondo di cassa alla data 24/10/2024		€ 290.375,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	24/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 298.858,57
Totale disponibilità		€ 298.858,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.482,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 290.375,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Centro - BCC ABI 7075 CAB 71760 data inizio convenzione 01/03/2024 data fine convenzione 29/02/2028 C/C 260595.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.482,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Centro - BCC alla data del 24/10/2024, pari ad € 298.858,57 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.482,67

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/10/2024. 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 -€ 8.482,67

I revisori hanno analizzato, previa scelta con metodo casuale, i seguenti documenti amministrativo-contabili accertandone la regolarità: reversale n. 114, del 22 ottobre 2024, dovuta a versamento contributo alunni per assicurazione, per euro 198, cifre corrisposte da famiglie di alunni; mandato n. 108, emesso in favore di Borgione Centro Didattico, per euro 245,97, del 17.09.2024; mandato n. 78 del giorno 08.07.2024, per euro 3.940, emesso in favore di A.V.TECH SRL per acquisto materiale didattico, relativo alla fattura 4768 del giorno 7.6.2024; mandato n. 79, relativa al pagamento IV sulla medesima fattura, per euro 866,80.

Si è verificato anche la corretta pubblicazione delle griglie relative al controllo OIV.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 338,24 e una rimanenza di € 161,76.

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

Il modello 770 è stato trasmesso con invio n. 24080519001634789 del giorno 5 agosto 2024. La dichiarazione IRAP è stata effettuata in data 9 luglio 2024, con invio n. 24070911482624658.

Conclusioni

Dai controlli effettuati non emergono criticità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'OTTAVIO RICCARDO

NIERI ERNESTO

