

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I. C. DI TRAONA di TRAONA, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 11:46, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------------|---------|---|------------------|
| DINO | RASELLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MARIA EMANUELA | MESITI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

E' presente la d.s.g.a. Maria Monti

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 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 | | € 25.785,07 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 16/04/2024 | | |
| conto competenza | € 19.875,39 | |
| conto residui | € 2.429,62 | |
| Totale somme riscosse | | € 22.305,01 |
| Pagamenti fino al mandato n.47 del 27/03/2024 | | |
| conto competenza | € 9.613,06 | |
| conto residui | € 10.853,87 | |
| Totale somme pagate | | € 20.466,93 |
| Fondo di cassa alla data 17/04/2024 | | € 27.623,15 |

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

| | | |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0316528 | |
| Situazione alla data del | 31/03/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 23.711,15 |
| Totale disponibilità | | € 23.711,15 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 3.912,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 27.623,15 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA ABI 5696 CAB 52400 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 820008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 462,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA alla data del 17/04/2024, pari ad € 28.085,15 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 462,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316528 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 € 3.912,00

La differenza con il giornale di cassa è dovuta a reversali e provvisori in entrata non ancora contabilizzati dalla banca d'Italia, relativi al pagopa per le gite scolastiche.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 04 del 08.02.2024 euro 9.022,67 relativa a fondi MIUR per il funzionamento amministrativo;

MEM

- mandato n. 41 del 14.03.2024 di euro 3.355,00 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. 196 del 29.02.2024 della ditta I.S.I. - IT s.r.l. per assistenza sistemistica febbraio 2024.

È indicato il CIG B0071ACFB6. Il DURC risulta regolare con scadenza il 18.06.2024. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità e i flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato tramite affidamento diretto previa determina del D.S. prot. 4 del 18.01.2024. L'I.V.A. di euro 738,10 è stata versata con mandato n. 42 del 14.03.2024. Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/03/2024; dai movimenti registrati emergono spese per € 263,28 e una rimanenza di € 236,72.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese è stato costituito con mandato n. 2 del 16.01.2024.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Conclusioni

Nulla da rilevare

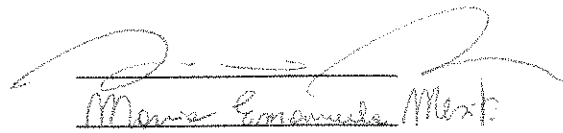
Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato,

M&M

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

MESITI MARIA EMANUELA



Maria Emanuela Mesiti