

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. 1 "SPINI VANONI" MORBEGNO di MORBEGNO , l'anno 2024 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede.

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 DSGA dott.ssa Pasqualina DE SARNO

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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)

MEM

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		€ 161.690,25
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 25/03/2024		
conto competenza	€ 24.395,35	
conto residui	€ 14.409,00	
Totale somme riscosse		€ 38.804,35
Pagamenti fino al mandato n.56 del 27/03/2024		
conto competenza	€ 67.710,92	
conto residui	€ 74,85	
Totale somme pagate		€ 67.785,77
Fondo di cassa alla data 29/03/2024		€ 132.708,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316533	
Situazione alla data del	29/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.322,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.100,73
Totale disponibilità		€ 145.423,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.714,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 132.708,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno ABI 5696 CAB 52230 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 286336.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.011,44, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio filiale di Morbegno alla data del 29/03/2024, pari ad € 139.720,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.248,84*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.762,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/03/2024. 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 -€ 12.714,60

MEM

La discordanza tra il saldo di cassa dell'istituto scolastico e il modello 56 T per euro 12.714,60 è dovuta a mandati pagati non regolarizzati per euro 8.357,80 e a sospesi da regolarizzare per euro 4.356,80.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 7 del 08.02.2024 di euro 11.583,33, relativa a risorse erogate dal Ministero dell'Istruzione e del merito per funzionamento amministrativo didattico periodo gennaio-agosto 2023/2024
- mandato n. 8 in data 05.02.2024 di euro 938,00 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. 0010027440 del 31.01.2024 alla ditta "LYRECO ITALIA SRL"

per fornitura acquisto carta 2023/2024. È indicato il CIG B027B756F3. Il DURC risulta regolare con scadenza il 12.03.2024. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato sul MEPA mediante ordine diretto di acquisto previa determina del D.S. prot. 546 del 29.01.2024. L'I.V.A. è stata pagata con mandato n. 18 del 15.02.2024. 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 € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/02/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 33,20 e una rimanenza di € 966,80.

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 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*

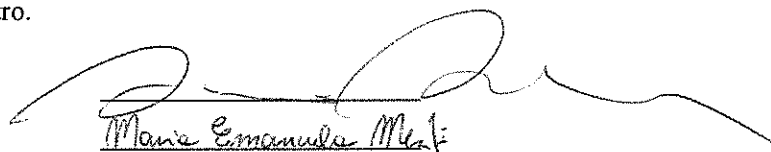

Pagina: 3

- *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 presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

MESITI MARIA EMANUELA



Maria Emanuela Mesiti