

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. - VOLVERA di VOLVERA, l'anno 2024 il giorno 25, del mese di ottobre, alle ore 12:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 161 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso segreteria istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	PUTORTI'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CONCETTA	NOTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. Bianca Borriello

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

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		€ 242.292,62
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 24/10/2024		
conto competenza	€ 193.898,40	
conto residui	€ 12.723,58	
Totale somme riscosse		€ 206.621,98
Pagamenti fino al mandato n.148 del 08/10/2024		
conto competenza	€ 152.352,55	

conto residui	€ 62.686,70	
Totale somme pagate		€ 215.039,25
Fondo di cassa alla data 25/10/2024		€ 233.875,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317032	
Situazione alla data del	25/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.854,39
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 227.790,30
Totale disponibilità		€ 239.644,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.769,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 233.875,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 30680 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 46125.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.785,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 25/10/2024, pari ad € 239.660,69 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.785,34

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317032 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/10/2024. 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 -€ 5.769,34

La differenza tra il saldo dell'istituto cassiere e il saldo del giornale di cassa (euro 5.785,34) è dovuta a somme incassate dall'Istituto cassiere in data 23.10.2024 per le quali l'istituzione scolastica non ha ancora emesso le relative reversali.

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia e il saldo dell'istituto cassiere di euro 16,00 è dovuta a somme incassate dall'istituto cassiere e non ancora transitate in Banca d'Italia.

Sono stati controllati con verifica a campione:

- mandato di pagamento n. 91 del 2 luglio 2024 di euro 3.958,43 a favore di HAMAL Cooperativa Sociale per assistenza specialistica alunno HC non residente;
- reversale n. 56 del 7.03.2024 di euro 4.738,00 Finanziamento del Comune di Torino per assistenza specialistica alunno HC residente nello stesso comune.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 140,69 e una rimanenza di €

459,31.

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:

- *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*
- *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*

Sul Sito istituzionale dell'istituzione scolastica - sezione amministrazione Trasparente - sono stati pubblicati gli indici di tempestività dei pagamenti:

I trimestre: -12,5

II trimestre: - 27,86

III trimestre: - 26,23

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:05, l'anno 2024 il giorno 25 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PUTORTI' ANTONINO

NOTO CONCETTA
