

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC CARBONERA di TREVISO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso modalità remoto.

I Revisori sono:

| Nome       | Cognome    | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| ELISABETTA | STAFFOLANI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| STEFANO    | MASARIN    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

in collegamento informatico con il D.S.G.A. Anna Maria Provenzano.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
- 6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo Registro dei contratti
- 2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

- 1. Controllo Registri degli inventari

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                        |             | € 134.837,92 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 80 del 23/04/2024 |             |              |
| conto competenza                                     | € 37.698,18 |              |
| conto residui                                        | € 0,00      |              |
| Totale somme riscosse                                |             | € 37.698,18  |
| Pagamenti fino al mandato n.76 del 22/04/2024        |             |              |
| conto competenza                                     | € 28.331,80 |              |
| conto residui                                        | € 36.534,85 |              |
| Totale somme pagate                                  |             | € 64.866,65  |
| Fondo di cassa alla data 08/05/2024                  |             | € 107.669,45 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0317439    |              |
| Situazione alla data del                 | 08/05/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 5.109,90   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 106.427,05 |
| Totale disponibilità                     |            | € 111.536,95 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 3.867,50  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 107.669,45 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 1030 CAB 61530 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 639994.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.867,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 08/05/2024, pari ad € 111.536,95 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.867,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317439 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2024. 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 -€ 3.867,50

I revisori hanno esaminato a campione i seguenti mandati e reversali:

- mandato n.63 del 09/04/2024 di Euro 123,04 per pagamento fattura n.213-24 del 21/03/2024 per l'acquisto di libri per il progetto di alfabetizzazione;
- mandato n.30 dell' 08/03/2024 di Euro 81,40 relativo a versamento IVA su fatt. n.14 del 29/01/2024;
- reversale n.14 del 12/02/2024 - MIM erogazione 8/12 contributo dotazione ordinaria a.s. 2023/2024 di Euro 12.446,66;
- reversale n.59 del 14/03/2024 di Euro 64,00 relativo al contributo per visita didattica a Treviso Rinascentale del

14/03/2024.

Nel 2024 l' istituzione scolastica non ha proceduto a pagare compensi che prevedono oneri previdenziali.

La carta di credito non è stata mai movimentata e quindi non esistono estratti conto relativi.

Per l'anno 2024 non verrà utilizzato il fondo minute spese.

Il conto corrente postale è stato chiuso.

### **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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

L' indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2024 risulta -65,33 ed è stato pubblicato in amministrazione trasparente.

Il monitoraggio debiti (art.33 d.lgs.n.33/2013) relativo al primo trimestre 2024 risulta Euro 13.464,33 numero 6 (risulta pubblicato in amministrazione trasparente).

La firma sul verbale sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STAFFOLANI ELISABETTA

MASARIN STEFANO

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_