

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC TREVISO 4 " STEFANINI" di TREVISO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:00, 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. Dott. Valentina Calegiuri.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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)

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		€ 323.086,89
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 10/05/2024		
conto competenza	€ 94.763,80	
conto residui	€ 8.000,00	
Totale somme riscosse		€ 102.763,80
Pagamenti fino al mandato n.173 del 06/05/2024		
conto competenza	€ 83.838,05	
conto residui	€ 28.321,34	
Totale somme pagate		€ 112.159,39
Fondo di cassa alla data 13/05/2024		€ 313.691,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317456	
Situazione alla data del	13/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 74,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 313.676,30
Totale disponibilità		€ 313.750,30
Sbilanci non regolarizzati		€ 53,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 313.803,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MOnTe dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 12080 data inizio convenzione 01/06/2021 data fine convenzione 31/05/2025 C/C 3025905.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 112,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MOnTe dei Paschi di Siena alla data del 13/05/2024, pari ad € 313.803,30 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 112,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317456 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2024. 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 € 53,00

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

- reversale n.1 di Euro 2.840,69 del 08/02/2024 - contributo da parte del Comune di Treviso a.s. 2023/2024;
- reversale n.24 di Euro 1.118,80 del 06/05/2024 - contributi da famiglie vincolati per visite e viaggi e programmi di studio all'estero;
- mandato n. 102 di Euro 41,36- IVA su fattura n.2024SP000234 del 29/02/2024 - carrello cromato per pulizie, materiale tecnico specialistici non sanitari;
- mandato n.106 di Euro 15,60 del 05/04/2024 pagamento ritenuta d'acconto su fattura pagata al medico competente.
La documentazione agli atti dell' istituzione scolastica risulta regolare.
Il conto corrente postale è stato chiuso il 24/07/2023.

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 08/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 452,78 e una rimanenza di € 547,22.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il conto corrente postale è stato chiuso nel mese di luglio del 2023.

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*
- *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

L' indice di tempestività dei pagamenti (art.9 D.P.C.M. 22/09/2014) relativo al primo trimestre 2024 risulta -26,13 ed

è stato pubblicato in amministrazione trasparente.

Il monitoraggio dei debiti (art.33 d.lgs.n.33/2013) del primo trimestre 2024 è di Euro 4.841,80 numero creditori 4.

La dichiarazione mod.770/2023 relativa al periodo d'imposta 2022 è stata presentata in data 20/10/2023.

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 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STAFFOLANI ELISABETTA

MASARIN STEFANO
