

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC RONCADE di RONCADE, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	PAGANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	SALGARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA

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 (l'esoreria 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 tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 124.494,40
Riscossioni fino alla reversale n. 92 del 29/04/2024		
conto competenza	€ 185.543,53	
conto residui	€ 7.307,00	
Totale somme riscosse		€ 192.850,53
Pagamenti fino al mandato n.141 del 22/04/2024		
conto competenza	€ 112.110,09	
conto residui	€ 44.318,32	
Totale somme pagate		€ 156.428,41
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€ 160.916,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317458	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 36.744,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 127.177,34
Totale disponibilità		€ 163.921,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.005,45
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.916,52

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.766,01, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 30/04/2024, pari ad € 164.682,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.766,01*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317458 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 3.005,45

Nel giornale di cassa risulta un saldo di 160.916,52 che differenzia per €3.766,01 con il saldo dell'istituto cassiere per reversali da regolarizzare. Il saldo del mod. 56T di Banca D'Italia è pari ad €163.921,97 e differenzia dal saldo di

cassa per € 3.005,45 in quanto sono stati contabilizzati € 760,56 (dei 3.766,01).

Si controllano a campione i seguenti documenti:

- mandato n° 141 del 22.04.2024 per € 33,40 a Busatto Paolo per restituzione errato versamento quota uscita didattica del 23.04.2024.
- reversale n° 92 del 29.04.2024 per €3.495,70 per contributi famiglie viaggi istruzione centro Don Chiavacci.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 83,20 e una rimanenza di € 416,80.

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:

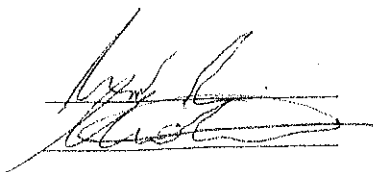
- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- 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 approvvigliamenti 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)
- Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)
- 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 del 1 trimestre 2024 è -5,11.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAGANI MARCO
SALGARO NICOLA



TVIC87500005AGJ8JMM REGISTRO PROTOCOLLO - 0005660 - 09/05/2024 - I - E