

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 08:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	BONGIOVANNI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Clemente Simone.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 324.619,55
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 10/04/2024		
conto competenza	€ 53.179,05	
conto residui	€ 1.486,25	
Totale somme riscosse		€ 54.665,30
Pagamenti fino al mandato n.59 del 10/04/2024		
conto competenza	€ 10.730,56	
conto residui	€ 188.110,57	
Totale somme pagate		€ 198.841,13
Fondo di cassa alla data 12/04/2024		€ 180.443,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317467	
Situazione alla data del	11/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.349,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 180.443,72
Totale disponibilità		€ 181.793,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.349,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 180.443,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia ABI 6230 CAB 61860 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15249596.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.349,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia alla data del 11/04/2024, pari ad € 181.793,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.349,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/04/2024. 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 -€ 1.349,70

L'Istituto Comprensivo di Oderzo, previa indagine di mercato informale mediante richiesta di preventivo a n. 6 istituti di credito con agenzia nel comune di Oderzo (prot. n. 10973 del 19/09/2023), ha affidato il servizio di cassa (determina prot. n. 12189 del 09/10/2023) per il quadriennio 01/01/2024 - 31/12/2027 all'Istituto di Credito Banca Crédit Agricole Italia. Il contratto è stato regolarmente firmato digitalmente dal procuratore speciale dell'Istituto di Credito Banca Crédit Agricole Italia in data 11/12/2023 e dal Dirigente Scolastico in data 13/12/2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 26,00 e una rimanenza di € 224,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Consiglio di Istituto ha deliberato in data 20/12/2023 (del. n. 38/2023) di costituire il fondo economale per le minute spese per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità, necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività. L'ammontare del fondo economale è stabilito per l'e.f. 2024 in € 500,00. Il limite massimo per ciascuna spesa economale è fissato in € 80,00.

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*
- *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 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*

Conclusioni

Il conto corrente Bancoposta n. 1008862292 presso Poste Italiane è stato chiuso nell'e.f. 2023 in data 01/12/2023 saldo pari a EURO 0,00 (zero).

I revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

- la reversale n. 8 del 12/02/2024 di euro 23.674,00 per l'incasso del finanziamento MIM per funzionamento amministrativo e didattico periodo gen-ago 2024 voce 03/01 prot. 4076 dell'8.02.2024;
- il mandato n. 37 del 04/03/2024 di euro 2.547,50 P02/02 CIGAINA SRL a saldo ft n. 19 del 21/02/2024 per acquisto avvenuto su Consip per la fornitura della carta dell'istituto per l'a.s. 2023/24 per un totale di 6.045,10 IVA inclusa.

La documentazione relativa alla reversale n. 8 ed al mandato n. 37 risulta esaustiva.

L'indice di pagamento del primo trimestre del 2024 è pari a -27,15.

Il monitoraggio debiti al primo trimestre 2024 è pari ad euro 171.455,23 n. creditori 4.

L'indice e il monitoraggio sono pubblicati in Amministrazione Trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:32, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONGIOVANNI MARIA GRAZIA

MONTAGNER ENRICO
