

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso Via G. Bruno n. 3, Legnago (VR).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica la DSGA dott.ssa Elena Bortoli e il DS Prof. Lauro Molinaroli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- 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	€ 183.022,36
Riscossioni fino alla reversale n. 79 del 04/05/2024	
conto competenza	€ 45.434,17
conto residui	€ 580,00

Totale somme riscosse	€ 46.014,17
Pagamenti fino al mandato n.111 del 11/05/2024	
conto competenza	€ 24.858,55
conto residui	€ 20.265,25
Totale somme pagate	€ 45.123,80
Fondo di cassa alla data 14/05/2024	€ 183.912,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318048	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.639,45
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 186.548,06
Totale disponibilità		€ 196.187,51
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.274,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 183.912,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.617,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 14/05/2024, pari ad € 188.529,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.617,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318048 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 -€ 12.274,78

Lo sbilancio non regolarizzato di € - 12.274,78 é dovuto alle operazioni contabili (reversali e mandati) effettuate nel mese di maggio 2024.

La Convenzione di Cassa in essere con l'Istituto bancario Monte dei Paschi di Siena é scaduta in data 31/12/2023. L'istituto scolastico ha chiesto e ottenuto una proroga del servizio di Tesoreria con il medesimo istituto bancario fino alla data del 30/06/2024.

E' stata attivata la procedura per la stipula di una nuova Convenzione di cassa attraverso la pubblicazione al sito e nella sezione Amministrazione Trasparente di un Avviso pubblico esplorativo, registrato al prot. n. 1896 del 17/04/2024, per manifestazione d'interesse a partecipare alla procedura per l'affidamento del servizio di cassa di durata quadriennale, dall'01/07/2024 al 30/06/2028. Il termine per la presentazione delle manifestazioni d'interesse era stato

fissato al 02/05/2024, ma non sono pervenute candidature.

Pertanto, l'istituto sta valutando la possibilità di un affidamento diretto del servizio di Tesoreria al precedente istituto bancario, Monte dei Paschi di Siena.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 208,60 e una rimanenza di € 191,40.

Il Fondo Economale per le Minute Spese é stato aperto in data 09/02/2024 con l'emissione del mandato n. 19 dell'importo di € 400,00 a favore della DSGA Elena Bortoli.

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 non risulta presentata.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il mod. 770/2023, per l'anno d'imposta 2022, non é stato presentato in quanto, con riferimento all'anno 2022, non é stato liquidato alcun compenso per il quale siano state operate le relative ritenute.

L'Indice di tempestività dei pagamenti per il 1° trimestre dell'anno 2024 é pari a: - 10,56.

I Revisori dei conti hanno controllato a campione il mandato di pagamento n. 104 del 08/05/2024 dell'importo di € 270,00 emesso a favore della ditta individuale Giri Maria Elena di Cerea (VR) a saldo fattura n.1/001 del 18/03/2024 per l'acquisto di libri per la scuola secondaria Cavalcaselle per progetto Storia e cultura del Veneto. E' stata altresì visionata la determina del Dirigente Scolastico prot. n.1702 dell'03/04/2024 nella quale si affida la fornitura del

servizio relativo all'acquisto di n. 20 copie del libro "Via con il tuo vento" alla libreria Giriamo Pagina di Maria Elena Giri. Codice CIG: B0A7D072D7. Il Durc On Line Prot. n. INPS_40551948 del 10/04/2024 con scadenza di validità il 08/08/2024 risulta regolare alla data del pagamento.

I Revisori dei conti hanno controllato a campione la reversale d'incasso n. 7 del 12/02/2024 emessa a fronte del versamento della somma di € 13.808,67 da parte del MIM per Funzionamento amministrativo - didattico, periodo gennaio - agosto 2024. I Revisori hanno preso visione della Nota MIM Prot. n. 4073 del 08/02/2024 di erogazione della predetta risorsa finanziaria e della Nota MIM Prot. 25954 del 29/07/2023 contenente l'assegnazione delle risorse per il Programma Annuale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

MERLI MARIACHIARA
