VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC VESCOVATO "U.FOSCOLO" di VESCOVATO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 18:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	PILON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Dott. Giuseppe Bagarozza.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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

CRIC809005 - AOOA812836 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004154 - 08/05/2024 - VI.3 - E

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 334.418,44
Riscossioni fino alla reversale n. 88 del 30/04/2024		
conto competenza	€ 118.252,92	
conto residui	€ 10.125,00	
Totale somme riscosse		€ 128.377,92
Pagamenti fino al mandato n.107 del 29/04/2024		
conto competenza	€ 131.902,65	
conto residui	€ 26.022,53	
Totale somme pagate		€ 157.925,18
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€ 304.871,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311152	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.932,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 299.076,53
Totale disponibilità		€ 305.009,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 138,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 304.871,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Società Cooperativa ABI 5034 CAB 57300 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1725.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 71,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Società Cooperativa alla data del 30/04/2024, pari ad € 304.942,43 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 71,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311152 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 -€ 138,25

La Convenzione di cassa scadrà il 31/12/2024, il DSGA ci informa che sono partite le procedure per il rinnovo.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 466,66 e una rimanenza di €

~~CRIC809005 - AOOA812836 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004154 - 08/05/2024 - VI.3 - E~~

133,34.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
Come da regolamento sulle minute spese deliberato nel Consiglio d'Istituto l'importo a disposizione è pari a 600 euro con spesa massima pari a 50 euro.
L'ultima operazione si riferisce alla duplicazione delle chiavi armadietto scuola di Vescovato.

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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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

La trasmissione del modello 770 2023 è avvenuta in data 17/10/2023 prot. n. 23101712034337272.
Il metodo di estrazione dei mandati è stato casuale:
- è stato estratto il mandato n. 57 del 12/03/2024 pari ad euro 42,84 e relativo al pagamento dell'IRAP per un incarico di prestazione a carattere occasionale. E' stata presa visione del verbale n. 3 del collegio d'istituto del 18/10/2023 (delibera n. 9), il mandato di pagamento, il contratto n. 19 prot. 6571 del 20/09/2023, il registro delle presenze.
- è stato estratto il mandato n. 68 del 14/03/2024 relativo al pagamento di un kit di scacchiere pari ad euro 78,32. E' stata presa visione della determina a contrarre n. 10 prot. 1524 del 15/02/2024, dell'ordine MEPA n. 7661684 prot. 1525 del 15/02/2024 e il DURC.

Il metodo di estrazione delle reversali è stato casuale:
- è stata estratta la reversale n. 24 del 13/02/2024 pari ad euro 8.000,00 e relativa al saldo del PNRR - STEM. E' stata presa visione della reversale.
- è stata estratta la reversale n. 62 del 08/04/2024 pari ad euro 5.000,00 e relativa ad un legato. E' stata presa visione della reversale.

CRIC809005 - AOOA812836 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004154 - 08/05/2024 - VI.3 - E

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PILON GABRIELLA

GALLO CARMINE LUCA

~~CRIC809005 - AOOA812836 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004154 - 08/05/2024 - VI.3 - E~~