

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2024 il giorno 18, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto Robilante.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORENZO	SOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dr.ssa Nadia Basso e la dirigente dr.ssa Renata Varrone

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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*
- Controllo dei documenti giustificativi delle 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		€ 32.963,05
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 14/03/2024		
conto competenza	€ 27.346,95	
conto residui	€ 5.776,50	
Totale somme riscosse		€ 33.123,45
Pagamenti fino al mandato n.47 del 14/03/2024		
conto competenza	€ 10.823,98	
conto residui	€ 40.567,92	
Totale somme pagate		€ 51.391,90
Fondo di cassa alla data 18/03/2024		€ 14.694,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310989	
Situazione alla data del	18/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.877,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 8.362,11
Totale disponibilità		€ 17.239,51
Sbilanci non regolarizzati		€ 124,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 17.363,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 46010 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046103.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.668,91, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 18/03/2024, pari ad € 17.363,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per -€ 3.220,29*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.889,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/03/2024. 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 € 124,00

L'ente ha emesso la distinta numero 13 del 13/03/2024 che non è stata trasmessa al tesoriere. Il totale della distinta giustifica lo bilancio di cassa, unitamente a € 5.889,20 di somme da regolarizzare con reversali.

Viene preso a campione il mandato 8 del 17/01/2024 relativo a progetto PNRR Scuola 4.0 di € 16.434,86; pagamento fattura del 30/11/2023 n° 50717 in conto residui. La procedura effettuata è stata preceduta da una manifestazione d'interesse. L'IVA split è stata versata con mandato del 31/01/2024 n° 15. Verifiche DURC e 48bis effettuate, non si

rilevano anomalie.

Viene verificata la reversale 1 del 17/01/2024, relativa a un contributo fondazione CRC accertato nell'esercizio 2020. Non si rilevano anomalie.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 203,60 e una rimanenza di € 596,40.

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)*
- *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 la tracciabilità 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 verifica di cassa non presenta anomalie e si conclude con esito positivo

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 18 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

SOLA LORENZO



