

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso segreteria .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FIDELIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 759.597,08

Riscossioni fino alla reversale n. 391 del 25/10/2024

conto competenza	€ 508.279,68	
conto residui	€ 17.610,17	
Totale somme riscosse		€ 525.889,85
Pagamenti fino al mandato n.819 del 25/10/2024		
conto competenza	€ 412.605,73	
conto residui	€ 462.675,31	
Totale somme pagate		€ 875.281,04
Fondo di cassa alla data 29/10/2024		€ 410.205,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317134	
Situazione alla data del	29/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 62.586,94
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 353.874,12
Totale disponibilità		€ 416.461,06
Sbilanci non regolarizzati		€ 60,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 416.521,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30755 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 110057893.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.315,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 29/10/2024, pari ad € 416.521,06 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.315,17

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317134 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/10/2024. 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 € 60,00



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 369,22 e una rimanenza di € 1.130,78.

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 2023 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 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
- 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

Si provvede alla verifica a campione dei seguenti reversali e mandati:

- Reversale n. 361 del 17.10.2024 di € 20.499,00 - Ministero Pubblica Istruzione - Finanziamento per funzionamento amministrativo e didattico periodo Settembre/Dicembre 2024;
- Mandato n. 721 del 17.09.2024 di € 1.190,00 - Saldo ft. 7029/FVIAC del 06.09.2024 - Gruppo Spaggiari Parma SpA (CF 00150470342) - Cig B2EFB6538E - MATERIALE DI CANCELLERIA PER LA SEGRETERIA DIDATTICA;
- Mandato n. 781 del 14.10.2024 di € 261,80 - Versamento IVA su ft. 7029/FVIAC del 06.09.2024

VERIFICA IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI:

L'Istituto scolastico ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti:

2° trimestre 2024 pari a -18,33

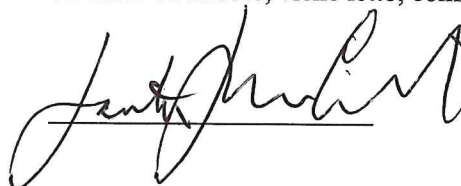
3° trimestre 2024 pari a -17,52

Conclusioni

Il mod. 770/2024 risulta trasmesso in data 17.10.2024 con protocollo n. 24101713333261176

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO



Alm J. Lb