

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica/residenza dei R.C..

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 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. 214 del 21/03/3023 conto competenza	€ 271.464,05

conto residui	€ 7.544,17	
Totale somme riscosse		€ 279.008,22
Pagamenti fino al mandato n.168 del 21/03/2024		
conto competenza	€ 182.974,43	
conto residui	€ 124.352,71	
Totale somme pagate		€ 307.327,14
Fondo di cassa alla data 25/03/2024		€ 731.278,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317139	
Situazione alla data del	25/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 736.337,16
Totale disponibilità		€ 736.337,16
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.500,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 737.837,66

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 € 6.559,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 25/03/2024, pari ad € 737.837,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.559,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317139 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/03/2024. 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 € 1.500,50

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 15/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 114,62 e una rimanenza di € 1.385,38.

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*

La dichiarazione del Sostituto d'Imposta 2023 risulta presentata il 26/10/2023 prot. 23102611491045734.

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

- Reversale n. 167 del 27.02.2024 di € 13595,77- Ministero Pubblica Istruzione - Finanziamento PCTO;
- Mandato n. 66 del 08.02.2024 di € 1780,09 - Saldo ft. 989 del 26.01.2024 - Tecno Office Global Srl (CF 01641800550) - Acquisto toner e cartucce;
- Mandato n. 128 del 11.03.2024 di € 391,62 - Versamento IVA su ft. 989 del 26.01.2024.

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO

FIDELIO ALESSANDRO

